



*Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy*

Bydgoszcz, 18 kwietnia 2018 r.

RIO-SO3-4204-18/2018

Pan  
**Leszek Klesiński**  
Burmistrz  
Miasta i Gminy Mrocza

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 18/S/2018 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Pana Burmistrza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Z up. Prezesa  
Maciej Barczyński  
Kierownik Biura  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

**Uchwała Nr 18/S/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 17 kwietnia 2018 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Mroczy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

**U z a s a d n i e**

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 - dalej ustawa) Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza przedłożył w dniu 30 marca 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.578.2018 z dnia 28 marca 2018 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2017 r. Gmina Mrocza uzyskała dochody w kwocie 46 171 435,30 zł, co stanowi 98,2% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 42 632 398,19 zł, czyli 92,3% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 3 539 037,11 zł, tj. 7,7% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 412 760,26 zł, przy planie wynoszącym 400 000,00 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2017 r. była subwencja, która wpłynęła w wysokości 15 928 169,00 zł, tj. 34,5% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone Gminie, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci w wysokości 7 522 331,50 zł, tj. 16,3% dochodów ogółem oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które wykonano w kwocie 4 011 064,0 zł, tj. 8,7% dochodów ogółem.

W omawianym okresie sprawozdawczym Gmina zaplanowała środki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego w wysokości 266 350,00 zł, których nie zrealizowała w 2017 r. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 1 189 526,61 zł, tj. 97,8% planu.

Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

Na koniec 2017 r. zaległości podatkowe wg sprawozdania o symbolu Rb-27S wyniosły 493 727,62 zł, tj. 1,1% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości podatkowych. Pozytywnym zjawiskiem w ocenie Składu Orzekającego jest spadek zaległości podatkowych w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 3 598,77 zł, tj. o 0,7%.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 3 452,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 45 879 272,39 zł, tj. 95,6% planu, wydatki bieżące stanowią 38 944 716,62 zł, tj. 84,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6 934 555,77 zł, tj. 15,1% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,0% ich planu, a wydatków majątkowych 94,0% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 15 627 253,11 zł, wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 12 973 738,23zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 2 774 232,19 zł. Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 134 426,09 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 139 062,47 zł.

Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 26 390,66 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano środki w kwocie 84 504,01 zł. Wpływy z tytułu realizacji zadań związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi osiągnięto w kwocie 1 273 412,03 zł, natomiast wydatki na zadania związane z gospodarką odpadami poniesiono w wysokości 1 287 854,66 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Mrocza za 2017 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 292 162,91 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 940 000,00 zł. Gmina wypracowała za 2017 r. nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 3 687 681,57 zł, czym wypełniła wymogi art. 242 ustawy o finansach publicznych. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2 760 354,54 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1 964 207,67 zł oraz wolnych środków w kwocie 796 146,87 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 1 563 756,72 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2017 r. 2 111 834,25 zł, tj. 4,6% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zadłużenie Gminy na koniec 2017 r. wyniosło 17 295 190,85 zł, co stanowi 37,5% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące realizacji programów wieloletnich. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

*Andrzej Tatkowski*  
*Przewodniczący Składu Orzekającego*

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.