

Uchwała Nr 16/S/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zastępcę Burmistrza Mroczy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 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>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Maciej Słomiński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2019 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.- dalej ustawa) Zastępca Burmistrza Mroczy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2020 r. Zarządzenie Nr 0050.304.2020 z dnia 27 marca 2020 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. oraz informację o stanie mienia (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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 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 przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy Mrocza.

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 Gminy Mrocza wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Gmina Mrocza uzyskała dochody w kwocie 52 653 035,16 zł, co stanowi 97,9% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę

46 299 896,17 zł, czyli 99,8% planu, natomiast dochody majątkowe 6 353 138,99 zł, tj. 86,1% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 3 101 085,68 zł, tj. 80,4% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 5 481 482,61 zł, tj. 92,7% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Mrocza w 2019 r. były dotacje w kwocie 23 939 882,36 zł, co stanowi 45,5% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna w wysokości 17 374 424,00 zł, tj. 33,0% dochodów ogółem. Dochody własne wpłynęły w wysokości 11 338 728,80 zł, tj. 21,5 % dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 4 766 101,00 zł, tj. 9,1% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 1 833 835,90 zł, tj. 3,5% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2019 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 3 508 879,87 zł, tj. 6,6% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 566 967,07 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości budżetowych. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Gminy wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 168 008,83 zł, w tym podatkowe o kwotę 3 462,24 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności - wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 94 000,70 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 51 765 462,74 zł, tj. 90,5% planu, wydatki bieżące stanowią 42 359 375,77 zł, tj. 81,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 9 406 086,97 zł, tj. 18,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,1% ich planu, a wydatków majątkowych 74,5% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają świadczenia na rzecz osób fizycznych 14 870 086,58 zł, wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 14 168 770,43 zł, oraz dotacje na zadania bieżące 3 385 625,44 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 odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych. W 2019 r. w budżecie Gminy Mrocza został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 355 712,39 zł, tj. 97,4% planu. Ze sprawozdania wynika, że Gmina Mrocza wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 161 328,77 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 183 217,46 zł. Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze

środowiska wyniosły 16 416,44 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 119 426,52 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 285 717,72 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami w omawianym okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 1 329 477,92 zł.

Skład Orzekający informuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.). Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w § 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Jednocześnie należy podkreślić, iż w 2020 roku budżetowym przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określały przepisy szczególne.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Mroczka spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 3 940 520,40 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Mroczka za 2019 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 887 572,42 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3 453 047,69 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 5 175 239,03 zł, w tym z tytułu zobowiązań zwrotnych w kwocie 3 888 574,77 zł oraz wolnych środków w kwocie 1 286 664,26 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat pożyczek i kredytów wyniosły 1 233 616,57 zł, tj. 71,6% planu. Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. wyniosło 18 114 836,84 zł, co stanowi 34,4% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na dzień 31 grudnia 2019 r. Gmina nie posiadała zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

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 odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza Gminy Mroczka.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 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.

