

Uchwała Nr 17/S/2021
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 kwietnia 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zastępcę Burmistrza Mroczy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2020 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 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 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>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2020 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

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 2021 r. Zarządzenie Nr 0050.23.2021 z dnia 29 marca 2021 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 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 2020 r. poz. 1564) 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 2020 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2020 r. Gmina Mrocza uzyskała dochody w kwocie 59 322 165,62 zł, co stanowi 113,14% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 47 137 096,53 zł, czyli 99,75% planu, natomiast dochody majątkowe 12 185 069,09 zł, tj. 235,55% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 5 824 485,45 zł, tj. 113,69% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 9 184 015,16 zł, tj. 96,00% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Mrocza w 2020 r. były dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycje w kwocie 30 467 759,92 zł, co stanowiło 51,4% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna w wysokości 15 264 021,00 zł, tj. 25,7% dochodów ogółem. Dochody własne wpłynęły w wysokości 13 590 384,70 zł, tj. 22,9 % dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 4 289 007,00 zł, tj. 7,2% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 2 678 273,82 zł, tj. 4,5% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2020 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 3 784 078,49 zł, tj. 6,4% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 575 168,41 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości budżetowych. Pomimo wykonanych, prawem dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Gminy wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 275 198,62 zł, w tym podatkowe o kwotę 8 201,34 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, organ wykonawczy wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych w łącznej kwocie 4 177,15 zł stanowiącej 0,01% zrealizowanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 60 098 276,66 zł, tj. 94,3% planu, wydatki bieżące stanowią 45 506 422,84 zł, tj. 75,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 14 591 853,82 zł, tj. 24,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,3% ich planu, a wydatków majątkowych 94,3% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają świadczenia na rzecz osób fizycznych 17 067 993,01 zł, wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 15 157 335,67 zł, oraz dotacje na zadania bieżące 3 178 618,05 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 396 249,57 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. W 2020 r. w budżecie Gminy Mrocza został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 365 733,35 zł, tj. 96,7% planu. Ze sprawozdania wynika, że Gmina Mrocza wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 166 882,79 zł. Na

przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 166 576,93 zł. *Skład Orzekający przypomina, że zrealizowane dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, winny być w całości wydatkowane na finansowanie gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii.*

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 5 649,31 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 101 202,88 zł. *Skład Orzekający przypomina o obowiązku finansowania ochrony środowiska w zakresie określonym w art. 400a ust. 1 pkt 2,5, 8, 9, 15,16, 21-22, 24-25, 29, 31, 32 i 38-42 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2020 r. poz. 1219 z późn. zm.) w wysokości nie mniejszej niż kwota wpływów z tytułu opłat i kar, o których mowa w art. 402 ust. 4, 5 i 6 ww. ustawy, stanowiących dochód budżetu Gminy.*

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 870 373,41 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami (900-90002-4300) w omawianym okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 2 577 798,70 zł.

Skład Orzekający przypomina, że środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Gmina w 2020 r. wykazała wykorzystanie w roku budżetowym środków pieniężnych pochodzących z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Mrocza spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 1 630 673,69 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Mrocza za 2020 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 776 111,04 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 11 281 746,45 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 12 970 780,22 zł, w tym z tytułu zobowiązań zwrotnych w kwocie 10 452 650,00 zł, (obligacje 10 000 000,00 zł, pożyczka 452 650,00 zł), niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 uofp w kwocie 2 042 497,68 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp w kwocie 475 632,54 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowne opinie o możliwości wykupu obligacji w wysokości 11 000 000,00 zł oraz spłaty pożyczki w kwocie 639 430,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 2 689 033,77 zł, tj. 100% planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2020 r. wyniosło 24 144 186,88 zł, co stanowi 40,7% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na dzień 31 grudnia 2020 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 Mrocza.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 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.