

Uchwała Nr 13/S/2022
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 kwietnia 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2021 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 z późn. zm.), 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 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 Trzcński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy, wnosząc uwagi zamieszczone w uzasadnieniu.

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 2021 r. poz. 305 z późn. zm. - dalej ustawa) Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2022 r. Zarządzenie Nr 0050.62.2022 z dnia 31 marca 2022 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 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 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. poz. 2396 z późn. zm.), 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 2021 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 r. Gmina Mrocza uzyskała dochody w kwocie 60 823 207,91 zł, co stanowi 99,9% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 52 043 505,92 zł, czyli 99,7% planu, natomiast dochody majątkowe 8 779 701,99 zł, tj. 101,7% wielkości planowanych.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 3 201 047,24 zł, tj. 83,4% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 11 731 664,78 zł, tj. 98,2% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Mrocza w 2021 r. były dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycje w kwocie 26 846 731,64 zł, co stanowiło 44,1% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna w wysokości 19 041 023,00 zł, tj. 31,3% dochodów ogółem. Dochody własne wpłynęły w wysokości 14 935 453,27 zł, tj. 24,6% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 4 730 731,00 zł, tj. 7,8% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 2 998 949,20 zł, tj. 4,9% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2021 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 3 762 022,07 zł, tj. 6,2% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 473 254,39 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości budżetowych. W wyniku wykonanych, prawem dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Gminy spadły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 22 056,42 zł, w tym podatkowe o kwotę 101 914,02 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, organ wykonawczy wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych w kwocie 66 395,62 zł stanowiących 0,1% zrealizowanych dochodów ogółem, w tym w podatku od nieruchomości w kwocie 57 551,10 zł i w podatku od środków transportowych w kwocie 8 820,52 zł oraz rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności w wysokości 159 322,31 zł w całości w podatku od czynności cywilnoprawnych, tj. 0,3% zrealizowanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 67 707 258,44 zł, tj. 94,7% planu, wydatki bieżące stanowią 48 674 855,59 zł, tj. 71,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 19 032 402,85 zł, tj. 28,1% wydatków ogółem, w tym inwestycyjne w kwocie 16 032 402,85 zł, tj. 23,7% ogółu wydatków. W omawianym okresie sprawozdawczym Gmina Mrocza w klasyfikacji 700-70004-6010 przekazała otrzymane środki w kwocie 3 000 000,00 zł z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa w celu objęcia udziałów w tworzonej spółce Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa "KZN-Bydgoski" Sp. z o.o.

Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,7% ich planu, a wydatków majątkowych 97,5% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 16 791 279,81 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 16 425 398,90 zł oraz dotacje na zadania bieżące 4 082 258,86 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 439 629,25 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 odchyłeń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych. W 2021 r. w budżecie Gminy Mrocza został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 374 934,15 zł, tj. 94,4% planu.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Mrocza wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 170 321,46 zł oraz sprzedaż alkoholu w obrocie hurtowym w wysokości 18 365,22 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 157 650,22 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 5 102,99 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 137 295,01 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 465 594,61 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami (900-90002-4300) w omawianym okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 2 805 545,23 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż po stronie dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujęto w sposób nieuprawniony wpływy z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatków i opłat (§ 0910) w kwocie 4 403,54 zł oraz wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§0640) w kwocie 40,00 zł, stosownie do stanowiska przedstawionego w piśmie RIO-NR.N-073-2/2021 z dnia 19 listopada 2021 r. W związku z tym, że osiągnięte wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w 2021 r. poniesionych kosztów z tego tytułu, Rada Miejska w Mroczy w dniu 29 listopada 2021 r., w myśl postanowień art. 6r ust. 2da pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2021 r. poz. 888 z późn. zm.) podjęła uchwałę Nr XLI/321/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gmina w 2021 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 3 368 650,33 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Mrocza za 2021 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 6 884 050,53 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 10 620 950,76 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 12 018 095,76 zł, w tym z tytułu sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 5 000 000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy

w kwocie 6 027 707,15 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 990 388,61 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowną opinię o możliwości wykupu obligacji w wysokości 5 000 000,00 zł.

Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 1 397 145,00 zł, tj. 100% planu. Zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. wyniosło 26 515 946,05 zł, co stanowi 43,6% w relacji do wykonanych dochodów, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 50,40 zł. Na dzień 31 grudnia 2021 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 2021 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.