

**Uchwała Nr 17/S/2023**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 19 kwietnia 2023 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2022 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 2022 r. poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 2023 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 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy, wnosząc **uwagi** zamieszczone w uzasadnieniu.

**U z a s a d n i e 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 2022 r. poz. 1634, z późn. zm. - dalej ustawa) Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Mrocza przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2023 r. Zarządzenie Nr 0050.35.2023 z dnia 30 marca 2023 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 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 Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 144, 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 2022 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2022 r. Gmina Mrocza uzyskała dochody w kwocie 64 939 916,76 zł, co stanowi 103,8% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 60 667 968,79 zł, czyli 103,1% planu, natomiast dochody majątkowe 4 271 947,97 zł, tj. 115,3% wielkości planowanych.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 3 166 132,09 zł, tj. 96,8% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 3 161 492,69 zł, tj. 90,9% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Mrocza w 2022 r. były dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycje w kwocie 27 556 700,25 zł, co stanowiło 42,4% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna w wysokości 19 621 191,00 zł, tj. 30,3% dochodów ogółem. Dochody własne wpłynęły w wysokości 17 762 025,50 zł, tj. 27,3% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 7 089 907,57 zł, tj. 10,9% zrealizowanych dochodów ogółem, podatek od nieruchomości w wysokości 2 751 827,76 zł, tj. 4,2% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek rolny w kwocie 1 425 544,99 zł, tj. 2,2% osiągniętych dochodów ogółem.

Na koniec 2022 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 3 919 465,44 zł, tj. 6,0% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 505 016,77 zł. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości budżetowych. W wyniku wykonanych, prawem dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Gminy wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 157 443,37 zł, w tym podatkowe o kwotę 31 762,38 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, organ podatkowy nie wydał decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, natomiast wydał decyzje o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności na kwotę 1 700,00 zł w całości w podatku od nieruchomości.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 66 118 087,53 zł, tj. 94,3% planu, wydatki bieżące stanowią 59 543 242,72 zł, tj. 90,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6 574 844,81 zł, tj. 9,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,3% ich planu, a wydatków majątkowych 94,5% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 19 107 625,06 zł, wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 18 897 309,67 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 5 545 629,47 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 1 642 418,05 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 2022 r. w budżecie Gminy Mrocza został

wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 402 272,98 zł, tj. 99,1% planu.

Wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły 184 890,48 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w wysokości 68 241,35 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 176 095,74 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 7 767,29 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 136 179,99 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 613 949,07 zł. Na zadania jednostki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w omawianym okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 3 039 629,28 zł.

*W związku z tym, że osiągnięte wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w 2022 r. poniesionych kosztów z tego tytułu, Gmina Mrocza, na mocy uchwały Nr XLI/321/2021 z dnia 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 2022 r. poz. 2519, z późn. zm.) pokryła część kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.*

Gmina w 2022 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 sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-NDS oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że w 2022 r. Gmina Mrocza spełniła wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła + 1 124 726,07 zł, przy zakładanej w planie różnicy ujemnej tych wielkości w wysokości 4 279 935,27 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Mrocza za 2022 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 1 178 170,77 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 7 531 240,77 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 7 716 240,77 zł, w tym z tytułu sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 1 300 000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 512 859,75 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4 903 381,02 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowną opinię o możliwości wykupu papierów wartościowych w wysokości 1 300 000,00 zł.

Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 185 000,00 zł, tj. 100% planu. Zadłużenie Gminy na koniec 2022 r. wyniosło 26 465 504,23 zł, co stanowi 40,8% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na dzień 31 grudnia 2022 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 2022 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.