

Uchwała Nr 14/S/2016
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Mroczy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodniczący:

Andrzej Tatkowski

Członkowie:

Lidia Dudek

Włodzimierz Górzyński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2015 rok.

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza przedłożył w dniu 30 marca 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.262.2016 z dnia 25 marca 2016 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok oraz informację 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 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

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 2015 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2015 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 40.180.845,00 zł, z czego 8.098.767,72 zł, czyli 20,2% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,8%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego w wysokości 3.148.103,69 zł. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 2.902.503,56 zł.

Źródła dochodów budżetowych jednostki oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

- dotacje celowe - 15.705.780,71 zł, tj. 39,1% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 14.870.773,00 zł, tj. 37,0% dochodów ogółem,
- dochody własne - 9.604.291,29 zł, tj. 23,9% dochodów ogółem.

Główne źródła zrealizowanych dochodów własnych w osiągniętych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 3.149.311,00 zł, tj. 7,8% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 1.633.476,05 zł, tj. 4,1% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 1.276.365,51 zł, tj. 3,2% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2015 roku zaległości podatkowe wynoszą 486.897,37 zł, tj. 1,2% w relacji do dochodów ogółem i 5,1% w relacji do dochodów własnych. Pozytywnym zjawiskiem jest spadek zaległości podatkowych w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 99.536,47 zł. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2016 r. poz. 650) wyłącznie z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 4.250,00 zł, tj. 0,01% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,04% w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 37.909.145,65 zł, tj. 94,2% planu, wydatki bieżące stanowią 28.668.793,34 zł, tj. 75,6% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 9.240.352,31 zł, tj. 24,4% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,9% ich planu, a wydatków majątkowych 95,2% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 12.620.959,10 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 6.614.381,87 zł oraz dotacje na zadania bieżące 2.288.572,32 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 naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchylenia 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 131.228,94 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 138.470,23 zł.

Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 36.362,82 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano środki w kwocie 98.241,11 zł. Wpływy z tytułu realizacji zadań związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi osiągnięto w kwocie 1.087.923,05 zł, natomiast wydatki na zadania związane z gospodarką odpadami poniesiono w wysokości 1.102.014,13 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Mrocza za 2015 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 2.271.699,35 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2.162.184,00 zł, w tym z tytułu pożyczek w kwocie 1.808.719,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 353.465,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 2.777.725,20 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2015 roku 3.076.393,10 zł, tj. 7,7% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 18.094.680,37 zł, co stanowi 45,0% 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 2015 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Andrzej Tatkowski

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.

