

Uchwała Nr 20/S/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Mroczy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 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 2016 r. poz. 561z 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 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>Maciej Słomiński</i>
	<i>Włodzimierz Górczyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2018 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.- dalej ustawa) Burmistrz Mroczy przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 28 marca 2019 r. Zarządzenie Nr 0050.69.2019 z dnia 26 marca 2019 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2018 r. 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz.109 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.

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 według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 r. Gmina Mrocza uzyskała dochody w kwocie 51 748 411,01 zł, co stanowi 98,6% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 44 189 679,97 zł, czyli 99,2% planu, natomiast dochody majątkowe 7 558 731,04 zł, tj. 95,2% planu, w tym ze sprzedaży majątku 163 839,19 zł, tj. 28,1% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 2 426 476,22 zł, tj. 101,7% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 4 333 731,43 zł, tj. 94,4% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2018 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 22 260 702,06 zł, co stanowi 43,0% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja, która wpłynęła w wysokości 16 241 265,00 zł, tj. 31,4% dochodów ogółem. Dochody własne osiągnięto w kwocie 13 246 443,95 zł, tj. 25,6% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 4 376 923,00 zł, tj. 8,5% dochodów ogółem oraz dochody z podatku od nieruchomości w kwocie 4 288 474,60 zł, tj. 8,3% dochodów ogółem.

Na koniec 2018 r. zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 563 504,83 zł, tj. 1,1% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji zaległości podatkowych. Zaległości te wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 69 777,21 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych - wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 105 610,13 zł, tj. 0,2% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 51 777 931,46 zł, tj. 95,5% planu, wydatki bieżące stanowią 40 113 828,81 zł, tj. 77,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 11 664 102,65 zł, tj. 22,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,2% ich planu, a wydatków majątkowych 96,7% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 13 699 041,86 zł, wynagrodzenia i pochodne w kwocie 13 493 344,47 zł oraz dotacje na zadania bieżące 3 082 008,87 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 2018 r. w budżecie Gminy Mrocza został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu, które zaprezentowano w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wyniosły 329 111,43 zł, tj. 99,7% planu.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 144 939,69 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 149 3292,53 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 42 405,80 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 79 434,33 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 329 634,67 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2018 r. kwotę 1310 858,65 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 4 075 851,16 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Mrocza za 2018 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 29 520,45 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 713 000,00 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z zaciągniętego kredytu. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 3 583 352,72 zł, tj. 100% planu, w tym z tytułu kredytów w kwocie 2 128 931,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 1 454 421,72 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości spłaty zaciąganego kredytu i pożyczki na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów wyniosły 1 870 352,72 zł, tj. 100,0% planu.

Zadłużenie Gminy według sprawozdania oznaczonego symbolem Rb-Z na koniec 2018 r. wyniosło 16 509 083,04 zł, co stanowi 31,9% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

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 omawianym okresie sprawozdawczym jednostka nie nabywała akcji, jak również nie wносиła udziałów do spółek prawa handlowego.

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

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 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.