



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Urząd Miasta i Gminy Mrocza
SEKRETARIAT

Wpłynęło: 24. 04. 2013

Zał.
Nr. 4592/2013/UP

Bydgoszcz, dnia 22 kwietnia 2013 r.

RIO-SO3-4204-18/2013

Pan
Leszek Klesiński
Burmistrz
Miasta i Gminy Mrocza

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 18/S/2013 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Pana Burmistrza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PRZESŁA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 18/S/2013
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Mroczy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 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), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie 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>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Mrocza za 2012 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. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Miasta i Gminy Mrocza przedłożył w dniu 29 marca 2013 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.478.2013 z dnia 28 marca 2013 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2012 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 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. Nr 43 poz. 247).

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 2012 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2011 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 35.757.450,20 zł, z czego 6.768.618,88 zł, czyli 18,9% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 104,8%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 5.535.575,78 zł. Wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w omawianym okresie wyniosły 7.007.786,94 zł.

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

- subwencja ogólna - 14.571.193,00 zł, tj. 40,7%,
- dochody własne - 13.944.945,40 zł, tj. 39,0%,
- dotacje celowe - 7.241.311,80 zł, tj. 20,3%.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 2.304.672,00 zł, tj. 16,5% dochodów własnych,
- podatku od nieruchomości - 1.538.568,29 zł, tj. 11,0% dochodów własnych,
- podatek rolny - 1.234.849,69 zł, tj. 8,9% dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych, w tym podatkowych. Na koniec 2012 roku zaległości podatkowe wynoszą 684.725,29 zł, tj. 1,9% w relacji do dochodów ogółem i 4,9% w relacji do dochodów własnych. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 4.239,00 zł, tj. 0,01% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 0,03% w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 33.493.493,29 zł, tj. 91,4% planu, wydatki bieżące stanowią 25.489.967,07 zł, tj. 76,10% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 8.003.526,22 zł, tj. 23,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,0% ich planu, a wydatków majątkowych 83,0% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 11.901.422,53 zł oraz dotacje 1.651.327,00 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 odchyleń 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 109.810,91 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 80.200,22 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, uzyskane w danym roku budżetowym, winny być w całości wykorzystane w tym samym roku budżetowym na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii. Niewykorzystane środki z powyższych opłat w danym roku budżetowym winny zwiększyć wydatki na wskazane powyżej programy w kolejnym roku budżetowym.

Dochody zrealizowane z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 57.892,46 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano środki w kwocie 106.818,81 zł.

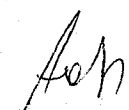
W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Mrocza za 2012 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 2.263.956,91 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.500.000,00 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2.727.794,43 zł, w tym z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 2.652.085,52 zł oraz wolnych środków w kwocie 75.708,91 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 1.105.088,46 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2012 roku 1.782.363,66 zł, tj. 5,0% w relacji do wykonanych dochodów budżetu. Zadłużenie Gminy na koniec 2012 roku wyniosło 12.827.664,43 zł, co stanowi 35,9% 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 2012 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego



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.