



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO-1-4204-10/2016

P. Skowbeć

Bydgoszcz, dnia 14 kwietnia 2016 r.

URZĄD MIEJSKI w Koronowie BIURO PODAWCZE WPLYNIŁO	
18. 04. 2016	
data	745016
zł.	nr
podpis	yp

Pan

Stanisław Gliszczyński

Burmistrz Koronowa

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 10/S/2016 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2016 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2015 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Włodzisław Bartkowiak
Włodzisław Bartkowiak

Uchwała Nr 10/S/2016
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2016 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2015 rok 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 2012 r. poz. 1113 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Koronowa przedłożył w dniu 31 marca 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr OR-S.0050.37.2016 z dnia 25 marca 2016 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo 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 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) oraz ze 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 z 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 Koronowo według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2015 roku Gmina Koronowo uzyskała dochody w kwocie 78.165.901,14 zł, co stanowi 104,5% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 71.408.833,06 zł, czyli 91,4% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 6.757.068,08 zł, tj. 8,6% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 724.100,89 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2015 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 24.115.024 zł, co stanowi 30,8% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 11.985.919 zł, tj. 15,3% dochodów ogółem oraz wpływy z podatku od nieruchomości w wysokości 10.685.352,98 zł co stanowi 13,7% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.412.136,79 zł, które łącznie z wkładem własnym wydatkowano w kwocie 3.455.194,87 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

Na koniec 2015 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 2.308.216,29 zł, tj. 2,9% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji należności podatkowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 60.472,60 zł, tj. 0,08% wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 77.275.356,96 zł, tj. 93,2% planu, wydatki bieżące stanowią 59.044.782,90 zł, tj. 76,4% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 18.230.574,06 zł, tj. 23,6% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,7% ich planu, a wydatków majątkowych 91,6% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, które wyniosły 19.391.745,08 zł, tj. 25,1% wydatków ogółem oraz świadczenia społeczne w wysokości 11.103.739,05 zł, co stanowi 14,4% wydatków ogółem.

Wykonanie większości zadań wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w odrębnej części sprawozdania.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Burmistrz Koronowa spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy Koronowo.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W 2015 roku w budżecie Gminy Koronowo został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 480.426,79 zł.

W 2015 roku Rada Miejska w Koronowie uchwaliła wykaz wydatków niewygasających z upływem roku 2015 w wysokości 1.829.673,39 zł, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S. Ze sprawozdania Rb-ST wynika, że środki na sfinansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego. W sprawozdaniu odniesiono się również do dochodów uzyskanych ze środków zabezpieczonych na wykonanie zadań ujętych w uchwale Rady Miejskiej w Koronowie w sprawie wydatków niewygasających z upływem roku 2014. Z tytułu niewykorzystania powyższych środków Gmina uzyskała w 2015 roku dochody w kwocie 434.028,63 zł.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

W 2015 roku Gmina uzyskała dochody z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 72.090,36 zł, które wydatkowano w kwocie 53.424 zł, co zawarto w opisie do rozdziału 90019 wykonanych dochodów. W sprawozdaniu zaznaczono, że niewykorzystane środki zostaną uwzględnione w budżecie roku 2016 na zadania związane z ochroną środowiska.

Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły 433.686,48 zł, natomiast wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosły 405.773,67 zł. Działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 2.643.037,26 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 3.008.520,89 zł, przy kwocie planowanej 2.720.000 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, tj. ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 z późn. zm.) dochody pochodzące z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz z opłat za korzystanie ze środowiska mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi. Ponadto, Skład Orzekający wskazuje na art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250), zgodnie z którym środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 12.364.050,16 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Koronowo za 2015 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 890.544,18 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 8.130.584 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 12.669.959,19 zł, przy planie 12.091.024 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i wyemitowanych obligacji w kwocie 3.595.584 zł, przy planie 3.675.584 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie planowanej, tj. 3.960.440 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 23.312.234 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się: zaciągnięte kredyty w wysokości

3.070.520 zł, zaciągnięte pożyczki w wysokości 1.141.714 zł oraz wyemitowane obligacje w kwocie 19.100.000 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki zakładu budżetowego. Odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący Gminy.

Informacja o stanie mienia Gminy, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2015 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członk Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Olivia Dudek
mgr *Olivia Dudek*