

Elektronicznie podpisany przez
Daniel Jurewicz
dnia 12 kwietnia 2018 r.



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

Bydgoszcz, 12 kwietnia 2018 r.

RIO-SO-1-4204-13/2018

URZĄD MIEJSKI w Koronowie BIURO PODAWCZE - WPŁYNEŁO	
12. 04. 2018	
zat.	data 8528/18
podpis	Nr

Pan

Stanisław Gliszczyński

Burmistrz Koronowa

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 13/S/2018 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 kwietnia 2018 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koronowa za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Bydgoszcz, dnia 2018-04-12

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy

ul. Św. Trójcy 35
Bydgoszcz

13/S/2018

Urząd Miejski w Koronowie

ul. Plac Zwycięstwa 1
Koronowo

Dotyczy dokumentu: Zarządzenie nr OR-S.0050.40.2018 z dn. 2018-03-23

W załączniku przekazuje pliki:

- UCHWALA_13-S-2018_1_akt.pdf
 - Załącznik (UCHWALA_13-S-2018_2_akt.zip)

Dokument podpisany elektronicznie przez:

Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 536119

Identyfikator wniosku xml: 542510

a/a

Uchwała Nr 13/S/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 kwietnia 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 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 2016 r. poz. 561), 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) oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia 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>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2017 rok 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 – dalej ustawa) Burmistrz Koronowa przedłożył w dniu 28 marca 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr OR-S.0050.40.2018 z dnia 23 marca 2018 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2017 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. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) 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 2017 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2017 roku Gmina Koronowo uzyskała dochody w kwocie 108.570.853,42 zł, co stanowi 102,5% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 106.130.779,97 zł, czyli 97,8% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 2.440.073,45 zł, tj. 2,2% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 394.064,97 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2017 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 26.696.439 zł, co stanowi 24,6% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone Gminie, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci, które wykonano w kwocie 17.059.660,07 zł, tj. 15,7% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 14.626.878 zł, tj. 13,5% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.288.457,64 zł, a wydatki na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wyniosły 2.635.524,80 zł.

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

Na koniec 2017 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 2.728.086,47 zł, tj. 2,5% 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 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 172.592,28 zł, tj. 0,2% wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 103.289.630,77 zł, tj. 93,7% planu, wydatki bieżące stanowią 89.280.331,10 zł, tj. 86,4% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 14.009.299,67 zł, tj. 13,6% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,9% ich planu, a wydatków majątkowych 92,4% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na świadczenia społeczne w wysokości 33.621.549,72 zł, tj. 37,7% wydatków bieżących oraz wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników, które wyniosły 20.620.596,43 zł, co stanowi 23,1% wydatków bieżących

Wykonanie wydatków inwestycyjnych 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 obowiązującej w 2017 roku.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że w dziale 926 – Kultura fizyczna, rozdział 92601 – Obiekty sportowe w § 4530 – Podatek od towarów i usług (VAT) .

nastąpiło przekroczenia planu wydatków na kwotę 1.521,20 zł. Zgodnie z przepisami dotyczącymi odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych kwota przekroczenia nie przewyższa kwoty minimalnej określonej w tych przepisach, w związku z czym nie popełniono czynu noszącego znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych w powyższym zakresie.

W 2017 roku w budżecie Gminy Koronowo został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 543.637,50 zł.

W 2017 roku Rada Miejska w Koronowie uchwaliła wykaz wydatków niewygasających z upływem roku 2017 w łącznej wysokości 2.755.247,51 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 2016. Z tytułu niewykorzystania powyższych środków Gmina uzyskała w 2017 roku dochody w kwocie 198.581 zł.

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

W 2017 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 478.691,78 zł, natomiast wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosły 479.565,37 zł. Wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 3.132.147,32 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 3.090.710,94 zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 274.417,75 zł, a wydatki na zadania dotyczące ochrony środowiska – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wyniosły 51.725 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika, że niewykorzystane środki z tytułu powyższych dochodów zostaną zaangażowane w budżecie roku 2018.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w 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 16.850.448,87 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Koronowo za 2017 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 5.281.222,65 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.342.769 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem zgodnie z planem w wysokości 18.465.490,42 zł, w tym z tytułu zaciągniętej pożyczki zgodnie z planem w kwocie 400.000 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości spłaty zaciągniętej pożyczki, zgodnie z wymogiem art. 91 ust. 2 ustawy. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie planowanej, tj. 4.421.068 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku wyniosło 18.959.264 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się: zaciągnięte kredyty w wysokości

1.106.840 zł, zaciągnięte pożyczki w wysokości 502.424 zł oraz wyemitowane obligacje w kwocie 17.350.000 zł.

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

W sprawozdaniu 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 2017 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
Lidia Dudek*