



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

P. Starbun

URZĄD MIEJSKI w Koronowie	
BIURO PODAWCZE WFLYHELO	
16. KWI. 2010	
zal.	nr 2073
podpis <i>Brzeźnicki</i>	

Bydgoszcz, dnia 15 kwietnia 2010 r.

RIO – SO-1 – 4204 – 13/2010

Pan

Stanisław Gliszczyński

Burmistrz Koronowa

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 13/S/2010 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 kwietnia 2010 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2009 rok.

Zop. Prezesa
Jan Nowak
mgr inż. Jan Nowak
Merownik Biura
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 13/S/2010
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2010 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2009 rok.

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 2001 r. Nr 55 poz. 577, Nr 154 poz. 1800; z 2002 r. Nr 113 poz. 984; z 2003 r. Nr 149 poz. 1454; z 2004 r. Nr 273 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249 poz. 2104; z 2009 r. Nr 157 poz. 1241) oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

- | | |
|--------------------------|--------------------------------------|
| 1. Lidia Dudek | - Przewodnicząca Składu Orzekającego |
| 2. Włodzimierz Górzyński | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Andrzej Tatkowski | - Członek Składu Orzekającego |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2009 rok, wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Burmistrz Koronowa zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych¹ w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych² przedłożył w dniu 19 marca 2010 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2009 rok.

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi według wzorów:

- Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-30 - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
- Rb-33 - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej,
- Rb-34 - kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,

¹ Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.

² Dz. U. Nr 157 poz. 1241

- Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy,
- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający stwierdził, że sprawozdania budżetowe opracowano na podstawie przepisów dotyczących sporządzenia sprawozdawczości budżetowej, tj. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.³ Podczas analizy nie stwierdzono rozbieżności między sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniem opisowym oraz z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2009 roku.

Zaplanowany na 2009 rok deficyt w wysokości 5.915.920 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu oraz pożyczki. Wykonany wynik budżetu to deficyt w kwocie 2.351.436,11 zł. Na 2009 rok Gmina zaplanowała przychody w łącznej kwocie 9.855.790,21 zł, które zrealizowała w 100 %, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 5.915.920 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 3.939.870,21 zł. Rozchody wyniosły łącznie 3.939.870,21 zł, w tym z tytułu spłat kredytów i pożyczek 3.439.870,21 zł oraz z tytułu wykupu papierów wartościowych 500.000 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2009 roku 956.718,13 zł, tj. 1,7 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2009 roku wyniosło 19.403.796,32 zł, co stanowi 34,7 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne wynoszące 279,53 zł dotyczą Miejsko-Gminnego Zespołu Edukacji i powstały w wyniku późnego wpływu faktury. Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina zawarła umowy o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy. Wartość nominalna zobowiązań wynikających z powyższych umów wynosi 585.032 zł i dotyczy inwestycji inwestycji.

W okresie sprawozdawczym jednostka nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2009 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 55.944.116,72 zł, z czego 3.605.245,83 zł, czyli 6,4 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,5 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 927.411,42 zł, w tym kwota 731.491,88 zł na współfinansowanie zadań inwestycyjnych zrealizowanych w 2008 roku. Łącznie z udziałem własnym oraz wkładem krajowym wydatkowano je w kwocie 302.153,16 zł.

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

- dochody własne	- 22.383.166,71 zł, tj. 40,0 %,
- subwencja ogólna	- 21.728.047,00 zł, tj. 38,8 %,
- dotacje celowe z budżetu państwa	- 11.182.867,39 zł, tj. 20,0 %,

³ Dz. U. Nr 115 poz. 781 z późn. zm.

- dotacje rozwojowe - 650.035,62 zł, tj. 1,2 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym
- od osób fizycznych - 6.922.923,00 zł, tj. 30,9 % dochodów własnych,
- podatku od nieruchomości - 6.693.887,10 zł, tj. 30,0 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 2.247.091,34 zł, tj. 10,0 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2009 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły 1.706.534,73 zł, tj. 3 % w relacji do dochodów ogółem i 7,6 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa⁴ z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 83.031,78 zł, tj. 0,1 % wykonanych dochodów ogółem i 0,4 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 58.295.552,83 zł, tj. 94,7 % planu, wydatki bieżące stanowią 48.497.198,49 zł, tj. 83,2 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 9.798.354,34 zł, tj. 16,8 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,9 % ich planu, a wydatków majątkowych 98,6 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 21.536.884,65 zł oraz świadczenia społeczne w kwocie 8.930.946,19 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

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 zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, tj. zakładu budżetowego oraz Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Ponadto, ujęto wykonanie planu finansowego rachunków dochodów własnych. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Po analizie sprawozdania opisowego Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Skład Orzekający ocenia, że budżet roku 2009 wykonano zgodnie z planem. Mimo braku wyjaśnienia odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009 rok jest zgodne z wymogami przepisu art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

W związku z powyższym orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Małgorzata Dudek
mgr Małgorzata Dudek

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.

⁴ Dz. U. z 2005 roku, Nr 8 poz. 60 z późn. zm.