

Uchwała Nr 7/S/2012
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2012 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011 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 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.), 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 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górczyński

Andrzej Tatkowski

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy, wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

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 Koronowa przedłożył w dniu 29 marca 2012 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr OR-S.0050.26.2012 z dnia 28 marca 2012 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2011 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 2011 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2011 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 58.155.365,49 zł, z czego 55.773.578,52 zł, czyli 95,9 % dochodów ogółem stanowią dochody bieżące. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,8 %.

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

- dochody własne - 24.155.848,65 zł, tj. 41,5 %,
- subwencja ogólna - 22.256.381,00 zł, tj. 38,3 %,
- dotacje celowe - 10.117.842,51 zł, tj. 17,4 %,
- dotacje i środki z UE - 1.625.293,33 zł, tj. 2,8 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 8.468.780,00 zł, tj. 35,1 % dochodów własnych,
- podatku od nieruchomości - 8.252.465,87 zł, tj. 34,2 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 2.044.553,14 zł, tj. 8,5 % dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.638.984,95 zł, w tym zwrot za wydatki poniesione w roku 2010. Łącznie z udziałem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 7.839.756,90 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.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2011 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 2.663.013,69 zł, tj. 4,6 % w relacji do dochodów ogółem i 11,0 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 39.414,78 zł, tj. 0,07 % wykonanych dochodów ogółem i 0,2 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 62.199.382,45 zł, tj. 94,2 % planu, wydatki bieżące stanowią 51.989.677,39 zł, tj. 83,6 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 10.209.705,06 zł, tj. 16,4 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,6 % ich planu, a wydatków majątkowych 97,5 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 23.797.740,16 zł oraz dotacje - 3.274.840,11 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Omówiono również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co jest spełnieniem wymogu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

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

Ze sprawozdania wynika, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 429.722,71 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 390.509,79 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 56.040,04 zł wydatkowano w kwocie 12.801,76 zł. W sprawozdaniu nie wyjaśniono, dlaczego wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz za korzystanie ze środowiska nie zostały w pełni wykorzystane. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa (ustawa z 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi - Dz.U.2007.70.473 ze zm. oraz ustawa z 27.04.2001 r. - Prawo ochrony środowiska - Dz.U.2008.25.150 ze zm.) omawiane dochody mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane odpowiednio ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi oraz na ochronę środowiska.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych 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.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Koronowo za 2011 rok zamknął się deficytem w kwocie 4.044.016,96 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7.170.000 zł. Gmina zrealizowała przychody zgodnie z planem, tj. w wysokości ogółem 11.434.380,32 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 1.770.000 zł oraz emisji obligacji w kwocie 4.800.000 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie planowanej, tj. 4.017.288,50 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2011 roku 5.394.139,31 zł, tj. 9,2 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2011 roku wyniosło 30.172.144,45 zł, co stanowi 51,9 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki zakładu budżetowego. Odniesiono się również do stopnia 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 2011 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono 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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Lidia Dudzik
mgr Lidia Dudzik