



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 25 kwietnia 2013 roku

RIO – SO-1 – 4204 – 18/2013

Pan

**Stanisław Gliszczyński**

Burmistrz Koronowa

*Szanowny Panie Burmistrzu,*

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 18/S/2013 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 24 kwietnia 2013 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2012 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Gminy.

*Tadeusz Dąbek*

FREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Tadeusz Dąbek*  
Tadeusz Dąbek

**Uchwała Nr 18/S/2013**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 kwietnia 2013 roku**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2012 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 2013 r. poz. 1113), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2012 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. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Koronowa przedłożył w dniu 29 marca 2013 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr OR-S.0050.36.2013 z dnia 25 marca 2013 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo 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 r. 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 r. (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 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2012 roku Gmina Koronowo uzyskała dochody w kwocie 63.947.622,90 zł, z czego 59.813.001,05 zł, czyli 93,5 % dochodów ogółem stanowią dochody bieżące. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 105,1 %.

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

- dochody własne - 26.109.528,23 zł, tj. 40,8 %,
- subwencja ogólna - 23.572.361,00 zł, tj. 36,9 %,
- dotacje celowe - 10.822.436,55 zł, tj. 16,9 %,
- dotacje i środki z UE - 3.443.297,12 zł, tj. 5,4 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości - 9.138.570,08 zł, tj. 35,0 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 8.934.073,00 zł, tj. 34,2 % dochodów własnych,
- podatku rolnego - 2.644.333,65 zł, tj. 10,1 % dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.444.297,12 zł, w tym z tytułu refundacji za wydatki poniesione w roku 2011. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków w 2012 roku wydatkowano kwotę 5.306.467,96 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 2012 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 3.271.126,33 zł, tj. 5,1 % w relacji do dochodów ogółem i 12,5 % dochodów własnych. 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 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 212.513,23 zł, tj. 0,3 % wykonanych dochodów ogółem i 0,8 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 61.180.890,81 zł, tj. 94,8 % planu, wydatki bieżące stanowią 53.249.452,94 zł, tj. 87,0 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7.931.437,87 zł, tj. 13,0 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,4 % ich planu, a wydatków majątkowych 97,9 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 24.027.637,02 zł oraz na świadczenia społeczne w wysokości 10.166.935,73 zł.

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

W sprawozdaniu odniesiono się do 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 2012 roku w budżecie Gminy Koronowo został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 391.339,92 zł, co przedstawiono w załączniku nr 13 do sprawozdania.

W 2012 roku Rada Miejska w Koronowie uchwaliła wykaz wydatków niewygasających z upływem roku 2012 w wysokości 272.858,21 zł, co znalazło

odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S. Środki na sfinansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego.

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

W 2012 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 436.666,14 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 399.872,78 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 80.684 zł wydatkowano w kwocie 15.274,32 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa (ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi - Dz. U. z 2007 r. Nr 70 poz. 473 z późn. zm. oraz ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska - Dz. U. z 2008 r. Nr 25 poz. 150 z późn. 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 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 6.563.548,11 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Koronowo za 2012 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 2.766.732,09 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.643.230 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 8.226.304,86 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 4.853.230 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie planowanej, tj. 4.580.416 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2012 roku 6.170.539,56 zł, tj. 10,1 % w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy na koniec 2012 roku wyniosło 30.372.991,79 zł, co stanowi 47,5 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Powyższe dane wskazują, że Gmina spełniła wymogi dotyczące limitu zadłużenia i jego spłat określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), obowiązujące w 2012 roku na mocy art. 85 pkt 3 oraz art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.).

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 2012 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaoferowano 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 Dudek*  
mgr Lidia Dudek