



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO-1-4204-16/2014

P. Szubert

Bydgoszcz, dnia 14 kwietnia 2014 r.

Bydgoszcz, dnia 14 kwietnia 2014 r.
8410/14
1000

Pan

Stanisław Gliszczyński

Burmistrz Koronowa

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 16/S/2014 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2014 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2013 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Włodzimierz Bartkowiak
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 16/S/2014
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2013 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 ze zm.), 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 ze 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 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

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. Nr 157 poz. 1240 ze zm. - dalej ustawa) Burmistrz Koronowa przedłożył w dniu 31 marca 2014 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr OR-S.0050.34.2014 z dnia 28 marca 2014 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2013 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 § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103). Skład Orzekający zapoznał się również ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. Nr 43 poz. 247 ze zm.) oraz 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 według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2013 roku Gmina Koronowo uzyskała dochody w kwocie 67.003.002,97 zł, co stanowi 104,9% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 64.123.606,71 zł, czyli 95,7% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe - 2.879.396,26 zł, tj. 4,3% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 529.002,63 zł, przy planie w wysokości 605.000 zł.

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

- dochody własne - 30.407.535,48 zł, tj. 45,4%,
- subwencja ogólna - 23.695.656,00 zł, tj. 35,4%,
- dotacje celowe - 12.249.182,65 zł, tj. 18,3%,
- dotacje i środki z UE - 650.628,84 zł, tj. 0,9%.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 9.900.515,00 zł, tj. 32,6% dochodów własnych,
- podatku od nieruchomości - 9.694.568,85 zł, tj. 31,9% dochodów własnych,
- podatku rolnego - 2.912.463,60 zł, tj. 9,6% dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 658.746,62 zł, w tym z tytułu refundacji za wydatki poniesione w roku 2012. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 1.174.345,75 zł.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł. W sprawozdaniu podano ogólną kwotę zaplanowanych wydatków na ww. cel na dzień 1 stycznia 2013 r. oraz kwotę zmian w tym planie, wprowadzoną w trakcie roku.

Na koniec 2013 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 3.832.662,82 zł, tj. 5,7% w relacji do dochodów ogółem i 12,6% 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 ze zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 382.353,18 zł tj. 0,6% wykonanych dochodów ogółem i 1,3% dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 63.421.834,89 zł, tj. 95,3% planu, wydatki bieżące stanowią 55.784.626,22 zł, tj. 88,0% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7.637.208,67 zł, tj. 12,0% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,4% ich planu, a wydatków majątkowych 94,8% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki jednostek budżetowych w kwocie 38.804.518,62 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 12.101.979,66 zł.

Z wyjątkiem dwóch zadań, wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w odrębnej części sprawozdania.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych 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.

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

W 2013 roku w budżecie Gminy Koronowo został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 424.104,79 zł.

W 2013 roku Rada Miejska w Koronowie uchwaliła wykaz wydatków niewygasających z upływem roku 2013 w wysokości 477.923,60 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 2013 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 435.165,66 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 389.677,70 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z obowiązującą ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356 ze zm.) ww. dochody mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi.

Dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły w 2013 roku kwotę 41.170,33 zł. Wydatki na zadania związane z ochroną środowiska ujęte w rozdziale 90019 poniesiono w wysokości 8.817,60 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w odrębnym załączniku do uchwały budżetowej Gminy Koronowo na 2013 rok wskazano planowane wydatki finansowane powyższymi dochodami. Wydatki te sklasyfikowano w rozdziałach 90001, 90002 i 90019. W sprawozdaniu nie zawarto jednak informacji, jakie wydatki faktycznie pokryto osiągniętymi dochodami z opłat i kar za korzystanie ze 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 8.338.980,49 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Koronowo za 2013 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 3.581.168,08 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.629.680 zł. Gmina osiągnęła przychody ogółem w wysokości 6.412.620,95 zł, natomiast rozchody zrealizowane zgodnie z planem wyniosły 3.617.911,79 zł.

Splaty pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2013 roku kwotę 4.964.094,09 zł, tj. 7,8% w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy na koniec 2013 roku wyniosło 26.755.080 zł, co stanowi 39,9% 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 ze zm.), obowiązujące w 2013 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 ze zm.).

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące realizacji planu finansowego zakładu budżetowego. Skład Orzekający zwraca uwagę na nieprawidłowe ujęcie w sprawozdaniu Rb-30 w kosztach zakładu dotacji przedmiotowej w wysokości 18.518,55 zł oraz wykazanie w sprawozdaniu opisowym powyższej dotacji i dotacji celowej na finansowanie inwestycji w wysokości 186.991,87 zł jako koszty.

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 2013 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

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