

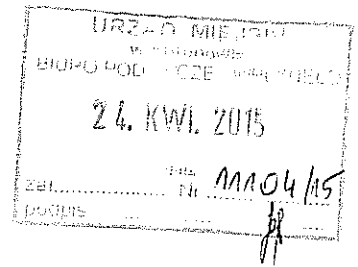


Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

RIO-SO-1-4204-16/2015

*P. Słobuda*  
Ep 109.

Bydgoszcz, dnia 22 kwietnia 2015 r.



Pan

**Stanisław Gliszczyński**

Burmistrz Koronowa

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 16/S/2015 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2015 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2014 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*Włodzisław Bartkowiak*  
Włodzisław Bartkowiak

**Uchwała Nr 16/S/2015**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 22 kwietnia 2015 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2014 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. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Koronowa przedłożył w dniu 31 marca 2015 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr OR-S.0050.41.2015 z dnia 25 marca 2015 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2014 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. poz. 119) 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 według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2014 roku Gmina Koronowo uzyskała dochody w kwocie 77.300.922,67 zł, co stanowi 107,7% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 73.383.130,88 zł, czyli 94,9% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 3.917.791,79 zł, tj. 5,1% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 771.763,24 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2014 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 23.966.500 zł, co stanowi 31,0% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów był podatek od nieruchomości w wysokości 11.679.387,19 zł, tj. 15,1% dochodów ogółem oraz dochody z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 11.051.622 zł, tj. 14,3% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 888.097,60 zł, przy planie w kwocie 1.769.899,37 zł. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 2.906.548,85 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. Gmina Koronowo w sprawozdaniu nie zawarła informacji spełniającej wskazany wymóg ustawy.

Na koniec 2014 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 2.667.442,09 zł, tj. 3,5% 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 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 – 229.312,54 zł, tj. 0,3% wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 71.524.434,72 zł, tj. 96% planu, wydatki bieżące stanowią 59.333.333,19 zł, tj. 83% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 12.191.101,53 zł, tj. 17% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,7% ich planu, a wydatków majątkowych 97,3% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia w kwocie 18.753.609,32 zł oraz świadczenia społeczne w wysokości 11.367.088,62 zł.

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

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 2014 roku w budżecie Gminy Koronowo został wyodrębniony fundusz sołecki.

Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 452.852,89 zł.

W 2014 roku Rada Miejska w Koronowie uchwaliła wykaz wydatków niewygasających z upływem roku 2014 w wysokości 434.028,63 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 do dochodów uzyskanych ze środków zabezpieczonych na wykonanie zadań ujętych w uchwale nr XLIV/403/13 Rady Miejskiej w Koronowie z dnia 23 grudnia 2013 r. dotyczącej wydatków niewygasających z upływem roku 2013. Z tytułu niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających Gmina uzyskała w 2014 roku dochody w kwocie 477.923.60 zł, co odpowiada kwocie zabezpieczonej w 2013 roku na wydatki niewygasające.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że wydatki niewygasające z upływem roku 2013 zostały uznane za wykonane w roku 2013. Natomiast rzeczowa realizacja zadań, na które zabezpieczono środki oraz ostateczny termin dokonania wydatków upływał – zgodnie z postanowieniami ww. uchwały Rady Miejskiej w Koronowie – w dniu 30 czerwca 2014 r. W sprawozdaniu nie odniesiono się do przyczyn braku wykonania omawianych wydatków w ustalonym terminie.

W 2014 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 418.890,29 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 432.062,79 zł.

Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 87.977,15 zł, natomiast wydatki na zadania związane z ochroną środowiska – 55.884,07 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 poz. 1232 z późn. zm.) omawiane dochody mogą być wykorzystane wyłącznie 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 14.049.797,69 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Koronowo za 2014 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 5.776.487,95 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.750.000 zł. Gmina zrealizowała przychody zgodnie z planem w wysokości 6.375.877,24 zł. W sprawozdaniu Rb-NDS oraz w sprawozdaniu opisowym plan przychodów wykazano w kwocie niższej niż wynika z budżetu.

W budżecie na 2014 rok zaplanowano rozchody dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 2.177.990 zł oraz wykupu wyemitowanych obligacji w wysokości 900.000 zł. W sprawozdaniu Rb-NDS kwotę rozchodów wykazano zgodnie z planem, jednak jedynie jako spłaty kredytów i pożyczek. Wykonane rozchody zgodnie z planem wynoszą 3.077.990 zł i wg Rb-NDS dotyczą spłat kredytów i pożyczek.

Zadłużenie Gminy na koniec 2014 roku wyniosło 23.677.090 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, tj. zakładu budżetowego. Odniesiono się również 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.

Ponadto, podczas analizy sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w załączniku nr 7 dotyczącym wykazu dotacji otrzymanych na realizację zadań własnych z budżetu państwa nie ujęto planowanej i wykonanej kwoty 1.7000.000 zł w rozdziale 90078. W załączniku nr 8 dotyczącym dotacji otrzymanych od innych jednostek samorządu terytorialnego nie wykazano pomocy finansowej w kwocie 80.000 zł w rozdziale 60016.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2014 rok nie zawiera wszystkich niezbędnych elementów określonych ustawą o finansach publicznych. Uwzględniając jednak wagę informacji dotyczącej zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z budżetu UE, przy jednoczesnym omówieniu ich realizacji wydano opinię 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  
*Wioletta Dudzik*  
mgr Wioletta Dudzik