

W. Strach
M. Rydyg
160110



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO - SO-1 - 4203-13/10

16.09.2010
18804
Zal.
podpis: Szymankiewicz

Bydgoszcz, dnia 13 września 2010 r.

Pan

Stanisław Gliszczyński

Burmistrz Koronowa

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 12/1/2010 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 września 2010 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Koronowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzisław Bartkowiak

Uchwała Nr 12/I/2010
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 września 2010 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Koronowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku 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 oraz 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 Górczyński | - Członek Składu Orzekającego |
| 3. Andrzej Tatkowski | - Członek Składu Orzekającego |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Koronowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Burmistrz Koronowa, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr OR/S/0151-74/10 z dnia 27 sierpnia 2010 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku, zwaną dalej „informacją”.

Skład Orzekający badając ww. informację dokonał jej oceny zarówno pod względem formalno-prawnym, jak i merytorycznym, zwracając szczególną uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość opracowania przedłożonej informacji oraz jej kompletność (zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych),
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2010 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchylenia od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu i stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2010 roku,
- stopień realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący.

Z przedłożonej przez Burmistrza Koronowa informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2010 roku osiągnięto dochody w kwocie 28.563.418,52 zł, co stanowi 52,2 % planu określonego w budżecie.

Wpływy z poszczególnych źródeł dochodów i ich struktura kształtują się następująco:

- subwencja ogólna – 12.319.204,00 zł, co stanowi 43,1 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 10.980.653,01 zł, co stanowi 38,4 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 5.172.598,04 zł, co stanowi 18,1 % ogółu dochodów,
- środki z Unii Europejskiej – 90.963,47 zł, co stanowi 0,3 % ogółu dochodów.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 27.718.798,73 zł i 844.619,79 zł.

Przedstawiając wykonanie dochodów budżetowych zwrócono uwagę na działania dotyczące windykacji należności budżetowych. Skutki udzielonych ulg, zwolnień i obniżenia górnych stawek podatkowych w okresie od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku wynoszą 718.333,41 zł, tj. 2,5 % dochodów ogółem i 6,5 % dochodów własnych. Natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w oparciu o ustawę – Ordynacja podatkowa¹ w zakresie umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności wynoszą 37.917,83 zł, tj. 0,1 % ogółu dochodów i 0,3 % dochodów własnych.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 1.956.807,81 zł. W I półroczu 2010 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 2.396.527,80 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2010 roku w wysokości 28.203.697,46 zł, tj. na poziomie 44,1 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 24.907.180,42 zł stanowią 88,3 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 47,5 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 3.296.517,04 zł, co stanowi 11,7 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 28,5 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy Koronowo za I półrocze 2010 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 359.721,06 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 9.201.830 zł.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku oraz danych dotyczących kwoty długu podanych w informacji na str. 72, stan zadłużenia Gminy wynosi 21.137.008,79 zł, tj. 38,6 % planowanych w tym okresie dochodów. W informacji na str. 53 i 72 podano, że Gmina posiada zobowiązania wymagalne w wysokości 2.537,28 zł z tytułu dostaw i usług, dotyczące Urzędu Miejskiego, które powstały w wyniku wpływu faktury do Urzędu po zamknięciu miesiąca. Zobowiązania wymagalne wykazano w sprawozdaniu Rb-28S - miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, nie wykazano ich jednak w sprawozdaniu Rb-Z i nie wliczono do kwoty długu. Zgodnie z przepisem art. 72 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o finansach publicznych zobowiązania wymagalne uznane za bezsporne przez właściwą jednostkę sektora finansów publicznych będącą dłużnikiem tworzą dług publiczny. Brak ujęcia zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu Rb-Z jest

¹ Dz. U. z 2005 roku Nr 8 poz. 60 z późn. zm.

niezgodne z przepisem § 2 pkt 1 ppkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 9 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 247). Skład Orzekający przyjmując za wiarygodne dane wykazane w informacji zwraca uwagę na konieczność dokonania korekty sprawozdania Rb-Z, w którym należy wykazać zobowiązania wymagalne oraz prawidłową kwotę długu, która na dzień 30 czerwca 2010 roku wynosi 21.139.546,07 zł. Relacja długu do planowanych dochodów pozostaje bez zmian.

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 w związku z realizacją inwestycji.

Przychody budżetu w I półroczu 2010 roku wyniosły 4.215.898 zł, w tym z tytułu zaciągniętej pożyczki 931.830 zł oraz emisji papierów wartościowych 2.500.000 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.698.338 zł i w całości dotyczyły spłat pożyczek i kredytów.

W informacji odniesiono się do stanu należności i zobowiązań instytucji kultury - Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Koronowie oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koronowie, a także Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Koronowie, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Burmistrz odniósł się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący.

Badając informację Skład Orzekający stwierdził, że w załączniku nr 17 - informacja z działalności Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Koronowie za I półrocze 2010 roku wykazano przychody z tytułu dotacji budżetowej w wysokości 630.800 zł. Ze sprawozdania Rb-28S wynika natomiast, że Gmina Koronowo przekazała MGOK dotację w kwocie 575.640 zł. Taką kwotę wykazano również w załączniku nr 9 do informacji, dotyczącym wykonania planu wydatków.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja została opracowana przez Burmistrza Koronowa w pełnej szczegółowości, jest kompletna i przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2010 roku.

W związku z powyższym Skład Orzekający, uwzględniając omówione uwagi, orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.