

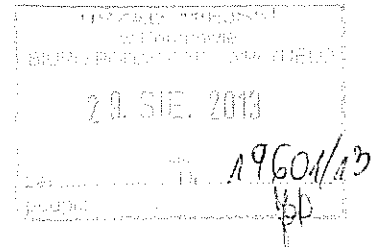
P. Słobinski



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO - SO-1 - 4203 - 7/2013

Bydgoszcz, dnia 27 sierpnia 2013 r.



Pan

Stanisław Gliszczyński

Burmistrz Koronowa

Szanowny Panie Burmistrzu,

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 7/I/2013 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2013 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Koronowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koronowo za I półrocze 2013 r.

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Tadeusz Dobek

Uchwała Nr 7/I/2013
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 sierpnia 2013 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Koronowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koronowo za I półrocze 2013 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) 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>Tadeusz Dobek</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Koronowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 r., wnosząc uwagę zawartą 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 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr OR-S.0050.95.2013 z dnia 21 sierpnia 2013 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koronowo za I półrocze 2013 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Informacja wpłynęła do Izby w dniu 23 sierpnia 2013 r.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę m. in. na następujące zagadnienia:

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Miejską w Koronowie w dniu 30 czerwca 2010 r. Uchwałą Nr LI/551/10 dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się WPF oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych jednostek za pierwsze półrocze,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2013 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,

- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2013 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Koronowa informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Koronowo za II kwartał 2013 r. wynika, że w okresie I półrocza 2013 r. uzyskano dochody w kwocie 33.664.372,62 zł, co stanowi 53,1 % planu określonego w budżecie. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 33.158.780,11 zł i 505.592,51 zł.

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

- subwencja ogólna – 13.563.886,00 zł, co stanowi 40,3 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 13.365.468,95 zł, co stanowi 39,7 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe
- i środki z innych źródeł – 6.735.017,67 zł, co stanowi 20,0 % ogółu dochodów,

Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 272.413,94 zł, tj. 13,4 % planu. Z informacji wynika, że zaplanowane w wysokości 1.323.680 zł dochody ze zbycia praw majątkowych - udziałów w KPEC Sp. z o. o. - zostaną zrealizowane w II półroczu 2013 roku. Nie odniesiono się natomiast do niskiego wykonania pozostałych dochodów ze sprzedaży majątku, które stanowią 38,6 % planu.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 778.017,24 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 275.186,21 zł, tj. 35,4 % planu. Z informacji wynika, że powyższe dochody wpłyną do budżetu po rozliczeniu realizacji zadań. Na wykonanie zadań finansowanych powyższymi dochodami łącznie z wkładem własnym wydatkowano 90.516,74 zł, co stanowi 7 % planu.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2013 r. w wysokości 28.195.936,85 zł, tj. na poziomie 44,2 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 27.792.280,78 zł stanowią 98,6 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,3 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 403.656,07 zł, co stanowi 1,4 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 5,4 %.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych związane jest z procedurami przetargowymi na realizację zadań, które wykonane zostaną w III i IV kwartale 2013 roku.

Z informacji wynika ponadto, że w I półroczu część zaplanowanych wydatków została poniesiona w całości, lecz większość planowana jest na II półrocze 2013 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy Koronowo za I półrocze 2013 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 5.468.435,77 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 440.000 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 5.366.499,33 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 2013 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 28.891.373,79 zł, tj. 45,6 % planowanych w tym okresie dochodów. Na dług składają się następujące tytuły:

- obligacje komunalne - w kwocie 19.500.000,00 zł,
- kredyty długoterminowe - w kwocie 5.982.378,00 zł,
- pożyczki długoterminowe - w kwocie 3.408.995,79 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2013 roku wyniosły 6.412.620,95 zł, natomiast rozchody, w całości dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych - 1.481.618 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. W informacji odniesiono się do danych wymaganych uchwałą Rady Miejskiej w Koronowie w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF. W informacji wskazano m. in., że realizacja budżetu Gminy Koronowo za I półrocze 2013 r. przebiega zgodnie z planem, w związku z czym nie wystąpiło zagrożenie pogorszenia się założonych w prognozie relacji i wskaźników finansowych Gminy.

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

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożone informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz z zakresu określonego przez organ stanowiący Gminy Koronowo. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyień w realizacji planu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

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