



pr. Skarbenk

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 3 września 2014 r.

RIO-SO-1-4203-7/2014

05.09.2014

18665/14
fiacke

Pan

Stanisław Gliszczyński

Burmistrz Koronowa

Szanowny Panie Burmistrzu,

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 7/I/2014 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 2 września 2014 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Koronowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku.

Frezes
FREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Frezes
Tadeusz Unbuck

Uchwała Nr 7/II/2014
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 września 2014 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Koronowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koronowo za I półrocze 2014 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 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:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Halina Paszkowska</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Koronowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 r., 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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), Zarządzeniem Nr OR-S.0050.105.2014 z dnia 18 sierpnia 2014 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koronowo za I półrocze 2014 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 22 sierpnia 2014 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 instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2014 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchylenia od planu dochodów i wydatków budżetowych,

- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Koronowa informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Koronowo za II kwartał 2014 r. wynika, że w okresie I półrocza 2014 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 37.903.734,03 zł, co stanowi 54,2% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 36.637.175,08 zł, a majątkowe 1.266.558,95 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 465.112,80 zł, tj. 12,3% ich planu. W informacji wskazano, że planowane dochody z tytułu zbycia udziałów w Komunalnym Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej w Bydgoszczy w wysokości 3.280.000 zł mają wpłynąć w II półroczu 2014 r.

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

- dochody własne – 16.076.160,82 zł, co stanowi 42,4% ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 13.726.328,00 zł, co stanowi 36,2% ogółu dochodów,
- dotacje celowe
- i środki z innych źródeł – 8.101.245,21 zł, co stanowi 21,4% ogółu dochodów.

Gmina zaplanowała na 2014 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.709.071,44 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 695.264,89 zł, tj. 40,7% planu, w tym nieplanowane dochody w wysokości 280.532 zł. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 491.508,48 zł, przy planie w wysokości 2.460.021,44 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2014 r. w wysokości 29.705.669,08 zł, tj. na poziomie 42,5% planu. Wydatki bieżące w kwocie 29.067.673,46 zł stanowią 97,9% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,0%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 637.995,62 zł, co stanowi 2,1% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 6%.

W informacji wskazano kwoty wydatków inwestycyjnych poniesionych na poszczególne zadania. Nie wymieniono natomiast zadań inwestycyjnych, na których realizację w I półroczu nie poniesiono wydatków. Z informacji wynika, że niskie wykonanie omawianych wydatków związane jest z przedłużającymi się uzgodnieniami projektowymi przed przystąpieniem do przetargów, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2014 r., po odbiorach końcowych robót.

Z informacji wynika ponadto, że realizacja ogółu wydatków odbywa się zgodnie z planem. W I półroczu część zaplanowanych wydatków została poniesiona w całości, pozostałe planowane są na II półrocze 2014 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Zgodnie z Rb-NDS – kwartalnym sprawozdaniem o nadwyżce/deficycie w I półroczu 2014 r. Gmina Koronowo zrealizowała przychody w wysokości 6.375.877,24 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 3.581.168,08 zł oraz innych źródeł w wysokości 2.794.709,16 zł. Powyższe przychody zgodne są z planem wynikającym z uchwały budżetowej Gminy na dzień 30 czerwca 2014 r. W sprawozdaniu Rb-NDS plan dotyczący poszczególnych źródeł przychodów wykazano jednak niezgodnie z uchwałą.

Zrealizowane rozchody wynoszą 1.599.820 zł. W informacji i w sprawozdaniu Rb-NDS poszczególne tytuły wykonanych rozchodów nie są tożsame. Plan rozchodów wykazany w informacji zgodny jest z uchwałą budżetową na dzień 30 czerwca 2014 r.

Wynik wykonania budżetu Gminy Koronowo za I półrocze 2014 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 8.198.064,95 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 7.569.501,62 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 2014 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 25.155.260 zł. Na dług składają się następujące tytuły:

- obligacje komunalne - w kwocie 18.000.000 zł,
- kredyty długoterminowe - w kwocie 4.845.980 zł,
- pożyczki długoterminowe - w kwocie 2.309.280 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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 sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury – Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Koronowie oraz 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. Ponadto, informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r. zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2014 rok.

Skład Orzekający, uwzględniając omówione uwagi, 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 Duddek
mgr Lidia Duddek