



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 23 września 2015 r.

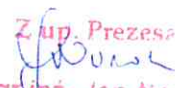
RIO-SO-1-4203-20/2015

Pan

Stanisław Gliszczyński

Burmistrz Koronowa

W załączeniu przekazuję Uchwałę Nr 20/II/2015 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 września 2015 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Koronowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury i SPZOZ.

Z up. Prezesa

mgr inż. Jan Nawalik
Kierownik Biura
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 20/I/2015
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 września 2015 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Koronowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koronowo za I półrocze 2015 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 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** informację Burmistrza Koronowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 r.

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 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr OR-S.0050.146.2015 z dnia 31 sierpnia 2015 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Koronowo za I półrocze 2015 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 31 sierpnia 2015 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 2015 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 2015 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Koronowa informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Koronowo za II kwartał 2015 r. wynika, że w okresie I półrocza 2015 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 40.848.715,77 zł, co stanowi 56,1% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 37.627.943,35 zł, a majątkowe 3.220.772,42 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 578.646,37 tj. 22,3% ich planu. Z informacji wynika, że wpływy z dochodów ze zbycia udziałów w KPEC Sp. z o. o. przewidywane są w II półroczu.

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

- dochody własne – 17.085.092,45 zł, co stanowi 41,8% ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 13.921.096,00 zł, co stanowi 34,1% ogółu dochodów,
- dotacje celowe
- i środki z innych źródeł – 9.842.527,32 zł, co stanowi 24,1% ogółu dochodów.

Gmina zaplanowała na 2015 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.531.400,78 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 1.748.720,16 zł, tj. 6,9% planu, w tym z rozliczenia zadań wykonanych w roku 2014. Na realizację zadań finansowanych powyższymi środkami łącznie z wkładem własnym wydatkowano 1.407.748,76 zł, przy planie w wysokości 3.922.754,01 zł.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Gmina Koronowo na koniec II kwartału 2015 r. posiada zaległości w dochodach w wysokości 5.452.957,96 zł, w tym z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w wysokości 2.260.809,70 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2015 r. w wysokości 32.557.843,76 zł, tj. na poziomie 40,1% planu. Wydatki bieżące w kwocie 29.727.406,73 zł stanowią 91,3% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,5%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2.830.437,03 zł, co stanowi 8,7% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 14,2%.

W informacji podano poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z planem, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2015 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej inwestycji.

Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Z Rb-28NWS – sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku 2014, zgodnie z Uchwałą Nr III/21/14 Rady Miejskiej w Koronowie z dnia 30 grudnia 2014 r. wynika, że na zabezpieczone wydatki w wysokości 434.028,63 zł wykorzystano kwotę 295.563,05 zł. W informacji nie odniesiono się do realizacji powyższych wydatków.

Przychody budżetu w I półroczu 2015 r. wyniosły 9.074.375,19 zł. Zaplanowanych kredytów i pożyczek nie zaciągnięto. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 980.220 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wynik wykonania budżetu Gminy Koronowo za I półrocze 2015 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 8.290.871,01 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 8.455.000 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 7.900.536,61 zł.

Zgodnie z Rb-Z – kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 22.696.870 zł. Na dług składają się następujące tytuły:

- obligacje komunalne - w kwocie 17.600.000 zł,
- kredyty długoterminowe - w kwocie 3.653.940 zł,
- pożyczki długoterminowe - w kwocie 1.442.930 zł.

Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający nie stwierdził istotnych 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 dotyczącej planów finansowych instytucji kultury - Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Koronowie i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Koronowie oraz 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 istotniejszych odchyleń 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 Dudek
mgr Lidia Dudek