



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 30 marca 2017 r.

RIO-SO-1-4204-4/2017



Pan

Stanisław Gliszczyński

Burmistrz Koronowa

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 4/S/2017 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzisław Barikowski
mgr Włodzisław Barikowski

Uchwała Nr 4/S/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 marca 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2016 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 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

U z a s a d 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. – dalej ustawa) Burmistrz Koronowa przedłożył w dniu 24 marca 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr OR-S.0050.44.2017 z dnia 21 marca 2017 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2016 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. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) 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 Gminy Koronowo według stanu na dzień 31 grudnia 2016 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 roku Gmina Koronowo uzyskała dochody w kwocie 94.187.526,20 zł, co stanowi 107,9% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 90.424.912 zł, czyli 96% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 3.762.614,20 zł, tj. 4% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 564.831,70 zł, przy planie wynoszącym 400.000 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2016 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 24.687.954 zł, co stanowi 26,2% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 24.256.433,85 zł, tj. 28,7% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 13.290.309 zł, tj. 14,1% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.204.642,45 zł, przy kwocie planowanej 1.794.565 zł, które łącznie z wkładem własnym wydatkowała w kwocie 668.953,51 zł, przy planie wynoszącym 1.101.672 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

Na koniec 2016 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 2.373.397,54 zł, tj. 2,52% 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 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 216.670,31 zł, tj. 0,23% wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 85.811.754,65 zł, tj. 92,9% planu, wydatki bieżące stanowią 74.550.006,55 zł, tj. 86,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 11.261.748,10 zł, tj. 13,1% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,2% ich planu, a wydatków majątkowych 85,1% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na świadczenia społeczne, które wyniosły 24.681.213,15 zł, co stanowi 33,1% wydatków bieżących oraz wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 19.917.140,98 zł, tj. 26,7% wydatków bieżących.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w załączniku nr 15 do sprawozdania. Wynika z niego, że część wydatków na zadania inwestycyjne poniesiono w kwotach dużo niższych niż planowano.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy 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 Koronowo obowiązującej w 2016 roku.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W 2016 roku w budżecie Gminy Koronowo został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 557.637,65 zł.

Uchwałą nr XXXVIII/301/16 z dnia 28 grudnia 2016 r. Rada Miejska w Koronowie uchwaliła wykaz wydatków niewygasających z upływem roku 2016 w wysokości 446.883,77 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 również do dochodów uzyskanych ze środków zabezpieczonych na wykonanie zadań ujętych w Uchwale Nr XLX/177/15 Rady Miejskiej w Koronowie z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie wydatków niewygasających z upływem roku 2015. Z tytułu niewykorzystania powyższych środków Gmina uzyskała w 2016 roku dochody w kwocie 759.454,05 zł.

Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące w 2016 roku 80.418,72 zł wydatkowano w kwocie 70.405 zł. W opisie zrealizowanych dochodów w dziale 900 odniesiono się do różnicy między ww. dochodami i wydatkami wskazując, że niewykorzystana w 2016 roku kwota zostanie uwzględniona w budżecie Gminy w roku 2017. Wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 3.145.790,33 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 3.001.279,85 zł.

Natomiast dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu wyniosły w 2016 roku kwotę 444.707,35 zł. Wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosły 437.051,96 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) dochody pochodzące z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi.

W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn znacznych odchyłeń w realizacji planu dochodów i wydatków. W zakresie dochodów dotyczy to w szczególności następujących działów klasyfikacji budżetowej: 600, 700, 750, 900, 921 i 926. Natomiast w zakresie wydatków działów: 010, 020, 600, 700, 720, 750, 851, 854 i 900. Skład Orzekający podkreśla, że wyjaśnienie przyczyny odchyłeń w realizacji planu jest istotne z punktu widzenia oceny wykonania budżetu. Uchwalony budżet zawiera bowiem pewne założenia, od których odstępstwa w trakcie jego realizacji powinny zostać wyjaśnione w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu. Przyjęty plan dochodów i wydatków generuje ujemny lub dodatni wynik budżetu, co z kolei ma wpływ na kwestie zadłużania się jednostki samorządu terytorialnego.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w 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 15.874.905,45 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Koronowo za 2016 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 8.375.771,55 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.036.753 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem zgodnie z planem w wysokości 13.580.063,37 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na finansowanie

planowanego deficytu w kwocie 3.980.000 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 890.544,18 zł oraz wolnych środków w wysokości 8.709.519,19 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie 3.890.344,50 zł, przy planie w kwocie 4.016.044,50 zł. W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny niższego wykonania planu rozchodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku wyniosło 23.084.332 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się: wyemitowane obligacje w kwocie 20.800.000 zł, zaciągnięte kredyty w wysokości 2.019.380 zł, zaciągnięta pożyczka w wysokości 264.952 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki 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.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2016 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano 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
[Podpis]
mgr Izabela Dudek