



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

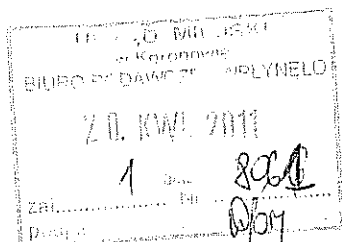
Bydgoszcz, dnia 19 kwietnia 2011 roku

RIO – SO-1 – 4204 – 13/2011

Pan

Stanisław Gliszczyński

Burmistrz Koronowa



W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 13/S/2011 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 18 kwietnia 2011 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

[Signature]
mgr Włodzisław Barikowiat

Uchwała Nr 13/S/2011
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2011 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010 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 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) 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:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górczyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2010 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Koronowa przedłożył w dniu 31 marca 2011 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr OR.-S.0050.34.2011 z dnia 30 marca 2011 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2010 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 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. Nr 43 poz. 247).

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 według stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2010 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 58.279.647,07 zł, z czego 5.319.553,88 zł, czyli 9,1 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,4 %.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 26.129.947,07 zł, tj. 44,8 %,
- subwencja ogólna - 21.526.710,00 zł, tj. 36,9 %,
- dotacje celowe - 10.622.990,00 zł, tj. 18,3 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 7.595.222,00 zł, tj. 29,1 % dochodów własnych,
- podatku od nieruchomości - 7.298.932,64 zł, tj. 27,9 % dochodów własnych,
- dochody z majątku - 2.055.381,35 zł, tj. 7,9 % dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.354.157,19 zł. Łącznie z wkładem krajowym i udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 6.455.221,88 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.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2010 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 2.471.401,34 zł, tj. 4,2 % w relacji do dochodów ogółem i 9,5 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP - 38.001,40 zł, tj. 0,06 % wykonanych dochodów ogółem i 0,1 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 62.484.108,51 zł, tj. 94,0 % planu, wydatki bieżące stanowią 50.540.381,31 zł, tj. 80,9 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 11.943.727,20 zł, tj. 19,1 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,0 % ich planu, a wydatków majątkowych 98,2 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 22.890.728,28 zł oraz świadczenia społeczne i stypendia w kwocie 9.655.823,39 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym. Jak wynika z załącznika nr 4 do uchwały Nr III/22/10 Rady Miejskiej w Koronowie z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Koronowo na 2010 rok, Gmina w 2010 roku realizowała wieloletni program inwestycyjny. W związku z powyższym w sprawozdaniu z wykonania budżetu na mocy art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych powinien być przedstawiony stopień zaawansowania realizacji wieloletniego programu. Ponieważ w sprawozdaniu omówiono stopień realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych, które zgodnie z wymienionym załącznikiem do uchwały budżetowej stanowią program wieloletni, Skład Orzekający uznał wymóg art. 269 pkt 3 ustawy za spełniony. Skład zwraca jednak uwagę na konieczność wyeksponowania w sprawozdaniu zadań stanowiących program wieloletni.

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

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 359.151,17 zł, natomiast wydatki na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi wyniosły 270.342,84 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 106.022,36 zł wydatkowano w kwocie 96.531,50 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Koronowo za 2010 rok zamknął się deficytem w kwocie 4.204.461,44 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9.031.830 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości planowanej, tj. 13.136,88 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 931.830 zł, wyemitowanych obligacji w kwocie 11.600.000 zł oraz wolnych środków w kwocie 605.058 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie planowanej, tj. 4.105.058 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2010 roku 5.016.633,37 zł, tj. 8,7 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2010 roku wyniosło 27.944.175,86 zł, co stanowi 47,9 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina nie posiada zobowiązań wynikających z zawartych umów o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy.

W okresie sprawozdawczym Jednostka nie udzieliła poręczeń.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, tj. zakładu budżetowego. Odniesiono się również do stopnia 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.

Podczas analizy sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w załączniku nr 5 na str. 14 w wierszu pn. „Dotacje - zadania własne” wykazano kwoty niezgodne z uchwałą budżetową oraz ze sprawozdaniem Rb-27S, jak również z kwotą wynikającą z załącznika nr 7 do sprawozdania - Informacja z otrzymanych dotacji związanych z realizacją zadań własnych Gminy Koronowo za 2010 rok. Kwoty planu i wykonania dotacji wykazane w załączniku nr 7 są prawidłowe.

Skład zwraca również uwagę, że kwota planu i wykonania dotacji wykazanych w załączniku nr 5 w wierszu pn. „Dotacje - według porozumień J.S.T.” w wysokości 24.000 zł dotyczy dotacji otrzymanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej. Dotacje na realizację zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) z jednostkami samorządu terytorialnego wyniosły zgodnie z planem kwotę 10.650 zł. Kwoty tej (rozdział 01095) nie ujęto w załączniku nr 8 do sprawozdania.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Koronowo za 2010 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego, uwzględniając wskazane uwagi orzeczono 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

Lidia Duda
mgr Lidia Duda