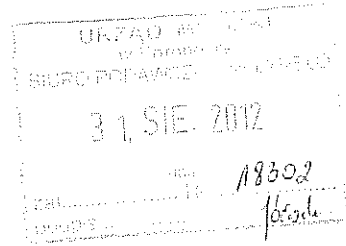




A. Szambur

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy



Bydgoszcz, dnia 30 sierpnia 2012 r.

RIO - SO-1 - 4203 - 7/2012

Pan

Stanisław Gliszczyński
Burmistrz Koronowa

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 7/I/2012 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 sierpnia 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Koronowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Bartkowski
Ing. Włodzimierz Bartkowski

Uchwała Nr 7/I/2012
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 sierpnia 2012 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Burmistrza Koronowa informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577, Nr 154 poz. 1800; z 2002 r. Nr 113 poz. 984; z 2003 r. Nr 149 poz. 1454; z 2004 r. Nr 273 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249 poz. 2104; z 2009 r. Nr 157 poz. 1241; z 2010 r. Nr 238 poz. 1578 oraz z 2011 r. Nr 240 poz. 1420) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku 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 Bartkowiak</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Koronowa o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku, 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 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr OR-S.0050.101.2012 z dnia 21 sierpnia 2012 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku, 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.

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 roku 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,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2012 roku 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 2012 roku.

Z przedłożonej przez Burmistrza Koronowa informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2012 roku osiągnięto dochody w kwocie 33.364.562,23 zł, co stanowi 56,7 % planu określonego w budżecie. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 31.308.216,45 zł i 2.056.345,78 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły kwotę 274.820,64 zł, przy planie w wysokości 1.000.000 zł. W informacji nie odniesiono się do niskiego wykonania powyższych dochodów.

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

- subwencja ogólna – 13.368.084,00 zł, co stanowi 40,1 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 12.869.878,64 zł, co stanowi 38,6 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 5.237.459,36 zł, co stanowi 15,7 % ogółu dochodów,
- środki z Unii Europejskiej – 1.889.140,23 zł, co stanowi 5,7 % ogółu dochodów.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 2.128.770,78 zł. W I półroczu 2012 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 3.904.690,39 zł.

Największe zaległości Gmina posiada w ściągłości podatku od nieruchomości oraz w sferze dotyczącej pomocy społecznej. Należności wymagalne Gminy wynoszą 7.900.546,46 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2012 roku w wysokości 30.514.764,43 zł, tj. na poziomie 48,5 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 26.379.667,24 zł stanowią 86,4 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 86,4 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 4.135.097,19 zł, co stanowi 13,6 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 49,2 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z informacji wynika, że realizacja wydatków odbywa się zgodnie z planem, a analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyleń w realizacji planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy Koronowo za I półrocze 2012 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 2.849.797,80 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4.020.230 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 4.928.549,21 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 2012 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 28.598.588,23 zł, tj. 48,6 % planowanych w tym okresie dochodów. Na dług składają się następujące tytuły:

- obligacje komunalne - w kwocie 21.400.000,00 zł,
- kredyty długoterminowe - w kwocie 4.205.724,00 zł,
- pożyczka długoterminowa - w kwocie 2.965.945,79 zł,
- leasing - w kwocie 26.918,44 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2012 roku wyniosły 3.835.074,86 zł, w tym z tytułu zaciągniętej pożyczki w wysokości 462.000 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.990.508 zł, w tym z tytułu spłat pożyczek i kredytów w wysokości 990.508 zł oraz wykupu obligacji samorządowych 1.000.000 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 odniesiono się do realizacji wieloletnich przedsięwzięć. W informacji przedstawiono dane wymagane 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 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 zakresem określonym przez organ stanowiący Gminy Koronowo. Ponadto, informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półroczu 2012 roku zawiera ocenę dotychczasowej realizacji budżetu Gminy Koronowo, która nie jest zagrożona.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono 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