



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 3.04.2009 r.

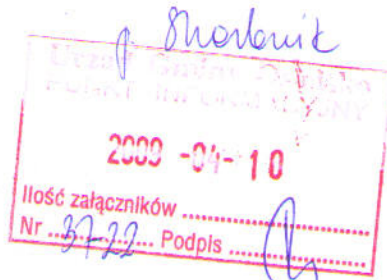
RIO/SO/4021/2009

Pan

Wojciech Sypniewski

Wójt Gminy

Osielsko



W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 6/S/2009 Składu Orzekającego Nr 2
w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osielsko
sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2008 r.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Bartkowiak
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 6/S/2009
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 kwietnia 2009 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osielsko sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Osielsko za 2008 rok.

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, Nr 154 poz. 1800; z 2002 r. Nr 113 poz. 984; z 2003 r. Nr 149 poz. 1454; z 2004 r. Nr 73 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249, poz. 2104) 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

- | | |
|---------------------------------|---|
| 1. <i>Włodzimierz Górzyński</i> | - <i>Przewodniczący Składu Orzekającego</i> |
| 2. <i>Lidia Dudek</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |
| 3. <i>Andrzej Tatkowski</i> | - <i>Członek Składu Orzekającego</i> |

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osielsko za 2008 rok.

U z a s a d n i e

Wójt Gminy Osielsko zgodnie z dyspozycją art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych¹ przedłożył w dniu 20 marca 2009 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2008 rok.

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi według wzorów:

- Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-30 - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,
- Rb-33 - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej,
- Rb-34 - kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
- Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,

¹ Dz. U. Nr 249 poz. 2104, Nr 169 poz. 1420; z 2006 r. Nr 45 poz. 319, Nr 104 poz. 708, Nr 187 poz. 1381, Nr 170 poz. 1217 i 1218, Nr 249 poz. 1832; z 2007r. Nr 88 poz. 587, Nr 115 poz. 791, Nr 140 poz. 984, Nr 82 poz. 560; z 2008 r. Nr 180 poz. 1112, Nr 209 poz. 1317, Nr 216 poz. 1370

- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający stwierdził, że sprawozdania budżetowe opracowano na podstawie przepisów dotyczących sporządzenia sprawozdawczości budżetowej, tj. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 z późn. zm.). Podczas analizy nie stwierdzono rozbieżności między sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniem opisowym oraz z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2008 roku.

Zaplanowany na 2008 rok deficyt w wysokości 3.034.500 zł postanowiono pokryć przychodami pochodzącymi z pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Wykonany wynik budżetu to nadwyżka budżetowa w kwocie 907.434,99 zł. Gmina zrealizowała również przychody z tytułu nadwyżki środków pochodzących z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych w kwocie 1.682.801,17 zł. Rozchody z tytułu spłat pożyczek i kredytów wyniosły łącznie 2.202.350 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2008 roku 2.540.102,91 zł, tj. 7,5 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2008 roku wyniosło 7.582.875,59 zł, co stanowi 21,1% w relacji do zrealizowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne wynoszą 1.945,19 zł. Zobowiązania te dotyczą odszkodowania za niedostarczenie lokalu socjalnego - 1.325,19 zł, które zapłacono 23 lutego 2009 r. oraz zapłaty z tytułu szkoleń pracowników - 620 zł, którą uregulowano 9 stycznia 2009 r. W sprawozdaniu opisowym nie podano przyczyny wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina nie zawarła umów o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła żadnych poręczeń innym podmiotom na realizację zadań własnych gminy.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2008 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 35.908.351,69 zł, z czego 2.321.052 zł, czyli 6,5 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. W sprawozdaniu opisowym dochody majątkowe zaniżono o dochody ujęte w § 6290 tj. „środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, pozyskane z innych źródeł, które zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych są zaliczone w poczet dochodów majątkowych. Prawidłowo ustalona wielkość dochodów majątkowych wynosi 2.321.052 zł. Plan dochodów zrealizowano w 106,0 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 37.933,69 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 42.531,69 zł. Środki przeznaczone były na realizację programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, a pochodziły z Europejskiego Funduszu Społecznego. W ramach tego projektu zapewniono uczestnikom kursy zawodowe, których celem była ich aktywizacja zawodowa.

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

- dochody własne 25.376.599,18 zł, tj. 70,7 %,

- subwencja ogólna 7.282.613,00 zł, tj. 20,3 %,
- dotacje celowe 3.211.205,82 zł, tj. 8,9 %,
- środki z UE 37.933,69 zł, tj. 0,1 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatek od nieruchomości 4.536.106,66 zł, tj. 17,7 % dochodów własnych,
- udział w podatku dochodowym od osób fizycznych 13.437.531,00 zł, tj. 52,4 % dochodów własnych,
- podatek od czynności cywilno – prawnych 1.836.291,33 zł, tj. 7,2 dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2008 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły 794.265,74 zł, tj. 2,2 % w relacji do dochodów ogółem i 3,1 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku, Nr 8 poz. 60 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 23.117,27 zł, tj. 0,06 % wykonanych dochodów i 0,09 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 35.000.916,70 zł, tj. 94,8 % planu, wydatki bieżące stanowią 20.808.121,16 zł, tj. 59,5 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 14.192.795,54 zł, tj. 40,5 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,1 % ich planu, a wydatków majątkowych 93,1 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 8.675.179,50 zł oraz dotacje 3.045.066,51 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W 2008 roku Rada Gminy Osielsko uchwaliła wydatki niewygasające w wysokości 1.763.351 zł, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S. Środki na sfinansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej w tym: zakładu budżetowego oraz gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy w zakresie:

- dokonywania zmian w budżecie Gminy,
- lokowania wolnych środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych,
- zaciągania zobowiązań na finansowanie wydatków, o których mowa w art. 166 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- spłaty pożyczek i kredytów.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 rok jest zgodne z wymogami przepisu art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Górzyski

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.