

Uchwała Nr 14/S/2008
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2008 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osielsko sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2007 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 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565; Nr 249, poz. 2104) oraz Zarządzenia Nr 4/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, ,

Skład Orzekający w osobach

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osielsko za 2007 rok.

UZASADNIENIE

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 2008 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu za 2007 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 dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-30 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,

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

- Rb-33 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych (nieposiadających osobowości prawnej),
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie,
- Rb -PDP półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gmin i miast na prawach powiatu,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego,
- 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. Badaniem objęto również zgodność sprawozdań z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2007 roku. Różnic nie stwierdzono.

Uchwalony na 2007 rok budżet po zmianach zamknął się deficytem w kwocie 6.075.000 zł. Jako źródło pokrycia planowanego deficytu wskazano przychody pochodzące z pożyczek z Narodowego i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 4.350.000 zł, kredyty ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej w kwocie 1.525.000 zł oraz nadwyżkę środków pochodzących z rozliczeń pożyczek i kredytów w kwocie 1.100.000 zł.

Wynik wykonania budżetu za 2007 rok stanowił deficyt w kwocie 3.411.160,36 zł. Źródło pokrycia deficytu stanowiły pożyczki i kredyty oraz nadwyżka środków pochodzących z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych.

Gmina zrealizowała przychody w kwocie 8.347.777,80 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 6.286.590,66 zł w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej w kwocie 454.114,77 zł oraz rozchody w kwocie 3.253.816,27 zł, w tym z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 3.253.816,27 zł w tym na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej w kwocie 1.695.916,27 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2007 roku 3.370.196,76 zł, tj. 11,3 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Gminy na koniec 2007 roku wynosi 7.249.925,89 zł, co stanowi 23,5 % w relacji do zrealizowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2007 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 30.821.086,48 zł, a wydatki ogółem wyniosły 34.232.246,84 zł. W stosunku do wielkości przyjętych do planu oznacza to realizację dochodów w 103,6 % oraz wydatków w 95,5 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.696.992,40 zł, w tym 902.801,51 zł na budowę dróg lokalnych oraz 794.190,89 zł na rozbudowę Szkoły w Maksymilianowie. Dofinansowanie budowy Szkoły Podstawowej w Maksymilianowie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego wyniosło 794.190,89 zł, oraz z budżetu państwa 132.365,15 zł. Gmina zaangażowała również środki własne w wysokości 528.005,11 zł.

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

- dochody własne 20.227.231,52 zł, tj. 65,6 %,
- subwencja ogólna 6.228.715,00 zł, tj. 20,2 %,
- dotacje celowe 2.668.147,56 zł, tj. 8,7 %,
- środki z Unii Europejskiej 1.696.992,40 zł, tj. 5,5 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatek od nieruchomości 4.097.185,54 zł, tj. 18,7 % dochodów własnych,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 10.297.397 zł, tj. 47,0 % dochodów własnych,
- podatek od czynności cywilnoprawnych 1.918.625,88 zł, tj. 8,8 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2007 roku zaległości z tego tytułu wraz z odsetkami wyniosły 840.057,54 zł, tj. 2,7 % w relacji do dochodów ogółem i 3,8 % dochodów własnych.

Skutki udzielonych 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 38.045,84 zł, tj. 0,1 % wykonanych dochodów i 0,2 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 34.232.246,84 zł, wydatki bieżące stanowią 17.178.269,83 zł, tj. 50,2 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 17.053.977,01 zł, tj. 49,8 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,7 % ich planu, a wydatków majątkowych 94,4 % planu.

Wśród wydatków bieżących znaczny udział mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 7.542.991,46 zł oraz dotacje – 2.347.119,24 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych – 181.000 zł.

Wykonanie zadań inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym

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

W 2007 roku uchwalono wydatki niewygasające w wysokości 524.350 zł, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S. Środki na sfinansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego.

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

W sprawozdaniu opisowym zamieszczono również informacje dotyczące gospodarki finansowej zakładu budżetowego, gminnego funduszu ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz rachunku dochodów własnych.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta w uchwale budżetowej, a mianowicie:

- dokonywania zmian w budżecie Gminy,
- spłaty kredytów i pożyczek długoterminowych,
- lokowania wolnych środków na wyodrębnionym rachunku bankowym,
- samodzielnego zaciągania zobowiązań w celu wykonania zadań ujętych w wieloletnim programie inwestycyjnym.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2007 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

.....
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzisław Górzyński

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 kopii.