



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 17 kwietnia 2012 r.

19 KWI. 2012

RIO/SO-2-4204-12/2012

P. Skarbiński

Urząd Gminy Osielsko	
PUNKT INFORMACYJNY	
2012-04-19	
Ilość załączników	
Nr <i>4672</i>	Podpis <i>Agnieszka Michalska</i>

[Signature]
Pan

Wojciech Sypniewski
Wójt Gminy
Osielsko

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 12/S/2012 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2011 rok.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

[Signature]
mgr Włodzisław Bartkowiak

Uchwała Nr 12 /S/2012
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 kwietnia 2012 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osielsko sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011 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 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Włodzimierz Górzyński

Lidia Dudek

Członkowie:

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osielsko za 2011 rok.

U z a s a d n i e n i e

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) Wójt Gminy Osielsko przedłożył w dniu 30 marca 2012 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 8/2012 z dnia 29 marca 2012 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2011 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 2011 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2011 roku gmina uzyskała dochody w kwocie 45 212 401,57 zł, z czego 2 906 942,37 zł, czyli 6,42 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,33 %.

W okresie sprawozdawczym gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 449 385,87 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 3 948 727,13 zł. Środki unijne przeznaczono na dofinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Rozbudowa szkoły podstawowej w Niemczu”.

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

- dochody własne 31 891 227,43 zł, tj. 70,07 %,
- subwencja ogólna 9 260 346,00 zł, tj. 20,34 %,
- dotacje celowe 3 911 442,27 zł, tj. 8,59 %,
- środki z UE 449 385,87 zł, tj. 0,98 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 6 130 606,72 zł, tj. 18,95 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 16 652 501,00 zł, tj. 51,49 % dochodów własnych,
- podatku od czynności cywilnoprawnych 744 949,52 zł, tj. 2,30 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2011 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 1 187 626,92 zł, tj. 2,62 % w relacji do dochodów ogółem i 3,67 % 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 wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 26 000,64 zł, tj. 0,05 % wykonanych dochodów ogółem i 0,08 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 47 953 446,76 zł, tj. 95,37 % planu, wydatki bieżące stanowią 32 813 951,65 zł, tj. 68,42 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 15 139 495,11 zł, tj. 31,53 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,70 % ich planu, a wydatków majątkowych 92,60 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz dotacje.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych 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 2011 roku Rada Gminy Osielsko nie uchwaliła wydatków niewygasających, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków, w tym wydatków inwestycyjnych budżetu gminy.

Ze sprawozdania wynika, że gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 204 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie

164 395,85 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 32 780,68 zł wydatkowano w kwocie 31 100,76 zł, co zawarto w opisie do rozdziału 90019.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Osielsko za 2011 rok zamknął się deficytem w kwocie 2 441 045,19 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4 000 000,00 zł. Ujemny wynik pokryto przychodami pochodzącymi z kredytów i pożyczek. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 10 694 728,05 zł, przy planie 9 366 491,00 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 9 179 991,00 zł, przy planie 9 366 491,00 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek niższej od planowanej, tj. 5 014 480,58 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2011 roku 5 918 720,30 zł, tj. 12,78 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie gminy na koniec 2011 roku wyniosło 22 056 674,82 zł, co stanowi 48,46 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym gmina nie udzieliła poręczeń.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, tj. zakładu budżetowego. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta w zakresie:

- dokonywania zmian w budżecie Gminy,
- lokowania wolnych środków na wyodrębnionych rachunkach bankowych, natomiast nie odniesiono się do upoważnienia organu wykonawczego dotyczącego zaciągania pożyczek i kredytów, którego udzielono w uchwale budżetowej.

W sprawozdaniu opisowym na podstawie art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz w oparciu o art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, informację o stanie mienia komunalnego.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Włodzisław Górczyński
mgr Włodzisław Górczyński

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.