

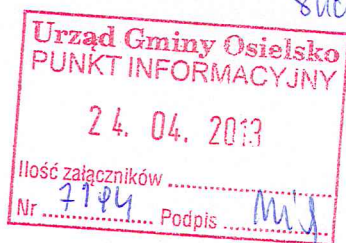


Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 22 kwiecień 2013 r.

RIO SO2-4204-12/2013

2013-04-24



Pan
Wojciech Sypniewski
Wójt Gminy
Osielsko

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 12/S/2013 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osielsko sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Włodzisław Baranowski
mgr Włodzisław Baranowski

Uchwała Nr 12 /S/2013
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osielsko sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 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 2012 r. poz. 1113) 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 2012 rok.

U z a s a d 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 29 marca 2013 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 10/2013 z dnia 28 marca 2013 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2012 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 2012 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2012 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 47 684 371,15 zł, z czego 3 104 763,26 zł, czyli 6,51 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,37 %.

W okresie sprawozdawczym gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 792 752,41 zł. Gmina w okresie sprawozdawczym otrzymała m. in. refundację dwóch projektów inwestycyjnych realizowanych w latach ubiegłych, w wysokości 1 792 752,41 zł.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich wykonanie w stosunku do planu wynoszą:

- dochody własne 32 059 324,46 zł, tj. 100,39 % planu,
- subwencja ogólna 10 539 782,00 zł, tj. 101,58 % planu,
- dotacje celowe 3 292 512,28 zł, tj. 98,44 % planu,
- środki z UE 1 792 752,41 zł, tj. 76,84 % planu.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 6 667 670,73 zł, tj. 19,69 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 17 966 787,00 zł, tj. 53,07 % dochodów własnych,
- podatku od czynności cywilnoprawnych 1 126 384,30 zł, tj. 3,32 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2012 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 1 599 494,38 zł, tj. 3,35 % w relacji do dochodów ogółem i 4,72 % dochodów własnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 48 559 .42 zł oraz z tytułu rozłożenia na raty, oraz odroczenia terminu płatności 9 117,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 46 181 019,20 zł, tj. 91,47 % planu, wydatki bieżące stanowią 33 632 937,27 zł, tj. 72,82 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 12 548 081,93 zł, tj. 27,18 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 92,66 % ich planu, a wydatków majątkowych 88,41 % 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 2012 roku Rada Gminy Osielesko uchwaliła wydatki niewygasające w wysokości 2 078 375,01 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem 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

197 357,20 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 34 973,66 zł wydatkowano w kwocie 29 522,35 zł, co zawarto w opisie do rozdziału 90019.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Osielesko za 2012 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1 503 351,95 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 500 000,00 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 11 178 024,05 zł, przy planie 8 349 721,42 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 7 938 821,42 zł, przy planie 8 349 721,42 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek wykonano w wysokości 4 485 321,42 zł oraz dokonano lokat w bankach w kwocie 1 100 000,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2012 roku 6 684 754,77 zł, tj. 13,93 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie gminy na koniec 2012 roku wyniosło 23 930 574,82 zł, co stanowi 50,18 % 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 Gminy.

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 2012 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Ceszyński
mgr Włodzimierz 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.