

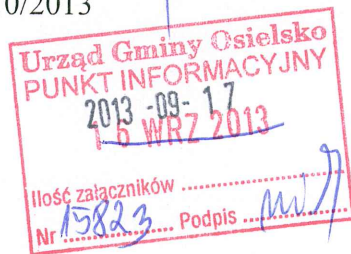


Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 13 września 2013 r.

RIO SO2-4203-10/2013

p. Skarbiński



2013-09-17

Pan
Wojciech Sypniewski
Wójt Gminy
Osielsko

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 10/I/2013 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osielsko informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 10 /I/2013
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 września 2013 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osielesko informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 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. 2012 1113) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: *Włodzimierz Górzyński*

Członkowie: *Lidia Dudek*
Andrzej Tatkowski

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Osielesko o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku.

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

Wójt Gminy Osielesko 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 38/2013 z dnia 27 sierpnia 2013 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 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 na następujące zagadnienia:

- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2013 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń 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 2013 roku.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Osielsko informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2013 roku osiągnięto dochody w kwocie 27 612 434,29 zł, co stanowi 53,66 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 27 541 772,48 zł oraz 70 661,81 zł.

Gmina nie zaplanowała dochodów przeznaczonych na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych. Gmina zrealizowała wydatki finansowane i współfinansowane ze środków unijnych w kwocie 5 011,38 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 70 661,81 zł, na plan 1 000 000,00 zł, co stanowi zaledwie 7,06 % planu. Według informacji dochody majątkowe zaplanowano z tytułu sprzedaży działek oraz wpływów z tytułu rat pochodzących ze sprzedaży w latach ubiegłych mieszkań i prawa wieczystego użytkowania. Oferowane do sprzedaży działki nie znalazły nabywców. Gmina dokonała nowej wyceny i ponownie ogłosiła przetarg, który ma się odbyć w II półroczu 2013 roku. Zdaniem Składu Orzekającego, brak dochodów z tego tytułu może oznaczać korektę planu dochodów oraz wydatków majątkowych, ponadto może wpłynąć na wyliczenie wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Należności wymagalne wynoszą 3 732 861,19 zł i są wyższe od wykazanych w analogicznym okresie roku ubiegłego. W sprawozdaniu opisowym przedstawiono działania podejmowane w celu poprawy ściągalności należności Gminy.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2013 roku w wysokości 21 174 282,60 zł, tj. na poziomie 38,41 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 18 969 380,75 zł stanowią 89,58 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,36 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2 204 901,85 zł, co stanowi 10,42 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 13,21 %. W informacji szczegółowo omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów. Według danych zawartych w informacji, w której opisano stopień zaawansowania wykonania poszczególnych zadań inwestycyjnych, zakłada się, że większość tych zadań zostanie zrealizowana w II półroczu 2013 roku.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wykonane dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna za okres I półrocza 2012 roku wynosi 8 572 391,73 zł.

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Gminy Osielsko za I półrocze 2013 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 6 438 151,69 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3 664 772,00 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 omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. W informacji odniesiono się do danych wymaganych uchwałą organu stanowiącego w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku kwota

zobowiązań gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 19 602 462,04 zł, tj. 38,09 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2013 roku wyniosły 7 096 054,58 zł, kwotę tę stanowią wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 3 781 850,38 zł, w tym z tytułu spłat pożyczek i kredytów 1 581 850,38 zł oraz z tytułu wykupu obligacji 2 200 000,00 zł.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Należności oraz zobowiązania wymagalne nie występują.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych. Ponadto, informacja zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2013 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Górzyński
mgr Włodzisław Górzyński

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.