

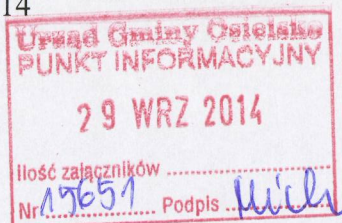


Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 25 września 2014 r.

SKARBNIK

RIO-SO2-4203-14/2014



Pan

Wojciech Sypniewski

Wójt Gminy

Osielsko

(Przebieg wyjątkowy od statutu)
7 p. Kłomni de BIP

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 14/I/2014 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osielsko informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Signature]
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 14 /I/2014
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 września 2014 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osielsko informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 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 ze zm.) 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:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Włodzimierz Górczyński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Osielsko o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 roku.

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

Wójt Gminy Osielsko 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 55/2014 z dnia 27 sierpnia 2014 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2014 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 2014 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 2014 roku.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Osielsko informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2014 roku osiągnięto dochody w kwocie 28 301 293,31 zł, co

stanowi 53,65 % planu określonego w budżecie. Według załącznika w sprawie wykonania dochodów Gminy Osielsko (załącznik Nr 1 do informacji) wykonane dochody budżetowe za okres I półrocza 2014 roku wyniosły 28 287 730,26 zł, różnica stanowi 13 563,05 zł. Gmina 25 września 2014 roku dokonała korekty sprawozdania Rb-27S, zwiększając wykonane dochody o ww. kwotę.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 27 848 811,22 zł oraz 452 482,09 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 292 491,00 zł. Wydatki finansowane i współfinansowane ze środków unijnych wyniosły 20 420,13 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 452 482,09 zł, na plan 1 028 000,00 zł, co stanowi 44,01 % planu. Należności wymagalne wynoszą 3 707 861,19 zł i są niższe w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego o 25 465,27 zł. W sprawozdaniu opisowym przedstawiono działania podejmowane w celu poprawy ściągальności należności Gminy.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2014 roku w wysokości 21 624 466,68 zł, tj. na poziomie 36,99 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 19 589 187,77 zł stanowią 90,58 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,16 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2 035 278,91 zł, co stanowi 9,42 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 11,44 %. W informacji szczegółowo omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów. Ponadto w załączniku Nr 4 do informacji przedstawiono wykaz rzeczowy robót inwestycyjnych realizowanych w I półroczu 2014 roku, stanowiący uzupełnienie omówienia wydatków majątkowych oraz przedsięwzięć zawartych w informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. 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 2014 roku.

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

W informacji odniesiono się również do planu wydatków niewygasających.

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 2014 roku wynosi 8 259 623,45 zł.

W informacji omówiono przyczyny odchylenia od planu w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Gminy Osielsko za I półrocze 2014 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 6 676 826,63 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 5 700 000,00 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 m. in. 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 2014 roku kwota

zobowiązań gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 17 241 871,96 zł, tj. 32,68 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2014 roku wyniosły 5 397 787,76 zł, kwotę tę stanowią wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 3 919 000,04 zł. Powyższa kwota w całości dotyczy spłat pożyczek i kredytów.


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 2014 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


mgr Włodzimierz Górczyński

Pouczenie:

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