

Uchwała Nr 10/S/2015

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 20 kwietnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osielsko sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 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 ze zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U z 2013 r. poz. 885 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
Członkowie:	Lidia Dudek
	Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osielsko za 2014 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. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawą) Wójt Gminy Osielsko przedłożył w dniu 31 marca 2015 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 12/2015 z dnia 27 marca 2015 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2014 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 4 marca 2014 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) oraz sprawozdaniami sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

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 2014 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2014 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 54 187 621,08 zł, z czego 652 120,06 zł, czyli 1,20% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,16 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 27 494,00 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 796 655,51 zł.

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich stopień realizacji przedstawiają się następująco:

- dochody własne 38 059 209,58 zł, tj. 70,23 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 11 549 042,00 zł, tj. 21,31 % ogółu dochodów,
- dotacje 4 579 369,50 zł tj. 8,46 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 7 620 710,49 zł, tj. 14,06 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 21 569 898,00 zł, tj. 39,80 % dochodów ogółem,
- podatku od czynności cywilnoprawnych 1 041 964,80 zł, tj. 1,92 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2014 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 1 935 784,90 zł, tj. 3,57 % w relacji do dochodów ogółem.

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 późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 34 126,04 zł., natomiast skutki rozłożenia na

raty i odroczenia terminu płatności w stosunku do zaległości podatkowych wynoszą 12 658,00 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 60,89 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 98,93 % tj. w kwocie 611 426,91 zł (plan 618 000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 55 027 501,39 zł, tj. 92,61 % planu, wydatki bieżące stanowią 38 816 870,05 zł, tj. 70,54 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 16 210 631,34 zł, tj. 29,46 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,54 % planu, a wydatków majątkowych 88,29 % planu.

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

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym, w którym omówiono rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem przedsięwzięć inwestycyjnych. Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

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

W 2014 roku Rada Gminy Osielsko uchwaliła wykaz wydatków niewygasających w wysokości 725 543,50 zł, przekazując jednocześnie środki na wyodrębniony rachunek bankowy (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2014 roku).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 250 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 194 732,74 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 47 569,67 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 21 032,94 zł. Gmina przeznaczyła na dofinansowanie m. in. na organizacji konkursów ekologicznych, przeprowadzenie akcji „Sprzątanie świata”. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 790 216,97 zł, natomiast wydatki przeznaczone na ww. cel wynoszą 1 792 265,45 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Osielsko za 2014 rok zamknął się deficytem w wysokości 839 880,31 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5 850 000,00 zł. Deficyt sfinansowano z zaciągniętych pożyczek i kredytów. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 14 718 630,97 zł.

Gmina w 2014 roku zrealizowała przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 4 865 502,45 zł, co wynika ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 5 877 740,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2014 roku 6 431 508,85 zł, tj. 12,01 % w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy na koniec 2014 roku wyniosło 21 378 467,00 zł, co stanowi 39,45 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczenia.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Wójta Gminy Osielsko. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą oraz zamieszczono informację o stanie mienia komunalnego według wymogów określonych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Sprawozdanie zawiera również informację z wykonania przedsięwzięć w ramach Funduszu sołectkiego.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Górczyński
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.