



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

RIO-SO2-4203-14/2015

Lada Gminy  
P. Klimek W.

Bydgoszcz, dnia 18 września 2015 r.

SKARBNIK Rada Gminy Osielesko  
DOKUMENT INFORMACYJNY

+  
Lada  
Gminy

7 1 WRZ 2015  
Ilość załączników .....  
Nr 10180 Podpis .....

Pan  
**Wojciech Sypniewski**  
Wójt Gminy  
Osielesko

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 14/I//2015 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osielesko informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

Włodzisław Bartkowski

**Uchwała Nr 14 /I/2015**  
**Składu Orzekającego Nr 2**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 18 września 2015 roku**

**w sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Osielsko informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 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:

*Przewodniczący:*

*Włodzimierz Górzyński*

*Członkowie:*

*Lidia Dudek*

*Andrzej Tatkowski*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Osielsko o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 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. 2013 poz. 885 ze zm.), Zarządzeniem Nr 59/2015 z dnia 28 sierpnia 2015 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 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 2015 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień 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 2015 roku.

z przedłożonej przez Wójta Gminy Osielsko informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2015 roku osiągnięto dochody w kwocie 32 148 503,67 zł, co stanowi 54,82 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 30 131 079,25 zł oraz 2 017 424,42 zł.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 339 000,00 zł. Gmina w okresie I półrocza nie poniosła wydatków finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 696 098,81 zł, na plan 750 000,00 zł, co stanowi 92,81 % planu. Należności wymagalne wynoszą 3 669 760,99 zł i są niższe w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego o 38 100,20 zł. W sprawozdaniu opisowym przedstawiono działania podejmowane w celu poprawy ściągłości należności Gminy.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2015 roku w wysokości 24 165 563,14 zł, tj. na poziomie 38,70 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 21 102 778,83 zł stanowią 87,32 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,03 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 3 062 784,31 zł, co stanowi 12,68 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 15,78 %. W informacji szczegółowo omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów. Ponadto w załączniku Nr 3 do informacji przedstawiono wykaz rzeczowy robót inwestycyjnych realizowanych w I półroczu 2015 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 2015 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 9 028 300,42 zł.

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

Wynik wykonania budżetu Gminy Osielsko za I półrocze 2015 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 7 982 940,53 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3 800 000,00 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 2015 roku kwota zobowiązań gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 17 359 382,02 zł, tj. 29,60 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2015 roku wyniosły 4 865 502,45 zł, kwotę tę stanowią wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 4 019 084,98 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 2015 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę 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 w terminie 14 dni od daty doręczenia.