



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 28 kwietnia 2017 r.

RIO-SO-15-4204-3/2016

10

Urząd Gminy Osielsko
PUNKT INFORMACYJNY

2017 -05- 0 5

Ilość załączników

Nr. 6183 Podpis

SKAŁENIK

Pan
Wojciech Sypniewski
Wójt Gminy
Osielsko

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 3/S/2017 Składu Orzekającego Nr 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osielsko sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 3/S/2017
Składu Orzekającego Nr 15
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 kwietnia 2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osielsko sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:	Włodzimierz Bartkowiak
Członkowie:	Lidia Dudek
	Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osielsko za 2016 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. - dalej ustawa) Wójt Gminy Osielsko przedłożył w dniu 31 marca 2017 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 25/2017 z dnia 29 marca 2017 w sprawie przedstawienia Radzie Gminy Osielsko i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Osielsko za 2016 rok oraz informacji 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 2016 r. poz. 1015) oraz sprawozdaniami sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1773).

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 2016 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 76 869 053,74 zł, z czego 4 956 578,59 zł, czyli 6,45 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 105,66 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 630 387,62 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 14 752,61 zł.

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

- dochody własne 47 825 539,74 zł, tj. 62,22 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 12 748 081,00 zł, tj. 16,58 % ogółu dochodów,
- dotacje 16 295 433,00 zł tj. 21,20 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości 8 662 401,24 zł, tj. 11,27 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 28 312 559,00 zł, tj. 36,83 % dochodów ogółem,
- podatku od czynności cywilnoprawnych 1 692 613,71 zł, tj. 2,20 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych oraz należności cywilnoprawnych. Na koniec 2016 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 2 064 393,94 zł, tj. 2,69 % w relacji do dochodów ogółem i były większe o 194 075,89 zł w porównaniu do roku ubiegłego.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2017 r. poz. 201) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 13 368,51 zł., natomiast skutki decyzji o rozłożeniu i odroczeniu na raty terminu płatności należności podatkowych wyniosły 27 530,40 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-PDP.

Dochody majątkowe wykonano w 123,79 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 103,05 % tj. w kwocie 834 736,33 zł (plan 810 000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 70 104 058,62 zł, tj. 92,65 % planu, wydatki bieżące stanowią 51 012 107,33 zł, tj. 72,76 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 19 091 951,29 zł, tj. 27,24 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,37 % planu, a wydatków majątkowych 88,36 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne, wydatki związane z realizacją zadań statutowych, dotacje i świadczenia na rzecz osób fizycznych..

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 2016 roku Rada Gminy Osielesko uchwaliła wykaz wydatków niewygasających w wysokości 1 873 952,16 zł, przekazując jednocześnie środki na wyodrębniony rachunek bankowy (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2016 roku).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zaplanowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 300 000,00 zł, które wydatkowano w kwocie 197 086,36 zł na realizację zadań określonych w programie profilaktyki

i rozwiązywania problemów alkoholowych. Ponadto 56 966,34 zł przeznaczono na zwalczanie narkomanii.

Planowane wydatki w kwocie 23 000,00zł ze środków pochodzących z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wykonano w kwocie 7 764,00 tj. 33,8% planu przeznaczając je na sprzęt niezbędny do realizacji akcji „Sprzątanie Świata”.

Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 935 040,81 zł, natomiast wydatki przeznaczone na ww. cel wynoszą 1 771 314,05 zł., tak więc wydatki były niższe od dochodów o 163 726,76 zł.

W związku z zaistniałą sytuacją Skład Orzekający zwraca uwagę na przepisy art. 6 r, ust 1aa-2d ustawy o utrzymaniu czystości w gminach w których ustawodawca jednoznacznie określa sposób finansowania kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zwracając uwagę, że środki pochodzące z opłat nie mogą być wykorzystywane na cele niezwiązane z pokryciem kosztów funkcjonowania systemu wskazując możliwości i sposoby zagospodarowania ewentualnej nadwyżki.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Osielsko za 2016 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 6 764 995,12 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2 914 000,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 20 900 367,82 zł.

Przychody budżetu Gminy wyniosły 10 317 963,80 w tym zrealizowane przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 6 777 271,80 zł, co wynika ze sprawozdania Rb-NDS sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2016 roku.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 7 127 511,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2016 roku 7 542 645,90 zł, tj. 10,37 % w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku wyniosło 16 781 053,00 zł, co stanowi 21,83 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym obowiązuje poręczenie udzielone przez Gminę Wspólnocie Mieszkaniowej w Bożenkowie w związku z zaciągniętą przez nią pożyczką w wysokości 130 400,00 zł. Okres poręczenia obowiązuje do 2021 roku.

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 2016 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzisław Bartkowiak

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.

