



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, 26 kwietnia 2019 r.

SKARBNIK + P. Klimek-BIE

4

Urząd Gminy Osielesko PUNKT INFORMACYJNY	
2019 -04- 29	
Ilość załączników	
Nr. 7266	Podpis

RIO-SO-15-4214-3/2019

Pan
Wojciech Sypniewski
Wójt Gminy Osielesko

W załączeniu przekazuję Uchwałę Nr 3/S/2019 Składu Orzekającego Nr 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Maciej Słomiński
Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 3/S/2019
Składu Orzekającego Nr 15
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 kwietnia 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osielsko sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 r. 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 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Maciej Słomiński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osielsko za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy, wnosząc uwagi zamieszczone w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.- dalej ustawa) Wójt Gminy Osielsko przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 29 marca 2019 r. zarządzenia: Nr 18/2019 z dnia 29 marca 2019 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osielsko za 2018 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie) oraz Nr 17/2019 w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania planu finansowego za rok 2018 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej i samorządowych instytucji kultury.

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz.109 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

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 Gminy Osielsko według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 r. Gmina Osielsko uzyskała dochody w kwocie 93 386 111,19 zł, co stanowi 104,26% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 87 613 290,83 zł, czyli 104,36% planu, natomiast dochody majątkowe 5 772 820,36 zł, tj. 102,76% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 334 717,96 zł, tj. 46,05% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 2 342 356,37 zł, tj. 96,46% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2018 r. był udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w kwocie 36 934 482,00 zł, co stanowi 39,55% dochodów ogółem, a następnie dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 17 898 291,00 zł, co stanowi 19,16% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja, która wpłynęła w wysokości 14 921 772,00 zł, tj. 15,97% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów po udziałach w podatku dochodowym od osób fizycznych był podatek od nieruchomości w wysokości 9 042 229,16 zł, tj. 9,68% dochodów ogółem.

Na koniec 2018 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wyniosły 4 622 693,08 zł, co stanowi 4,95% dochodów ogółem, w tym podatkowe 2 239 314,79 zł. Zaległości wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 325 123,57 zł, w tym podatkowe o kwotę 111 951,08 zł. *W ocenie Składu Orzekającego, pomimo że w sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji zaległości, powinny zostać zintensyfikowane czynności zmierzające do wyegzekwowania należności, w tym cywilnoprawnych, również w celu niedopuszczenia do upływu terminów przedawnienia, stosownie do zaleceń zawartych w Wystąpieniu pokontrolnym z dnia 3 sierpnia 2018 r.*

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych - wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 23 260,29 zł, tj. 0,02% dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 102 238 228,19 (93,85% planu), wydatki bieżące stanowią 63 757 989,52 zł, tj. 62,37% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 38 480 238,67 zł, tj. 37,63% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,38% ich planu, a wydatków majątkowych 92,98% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki związane z realizacją zadań statutowych jednostek w kwocie 21 075 755,58 zł, wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 21 066 579,24 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 14 247 041,74 zł oraz dotacje na zadania bieżące 6 977 817,59 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W 2018 r. w budżecie Gminy Osielsko został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 289 252,06 zł. *Zdaniem Składu Orzekającego wydatki te należy przedstawić w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.*

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 323 513,60 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 262 028,95 zł. *Skład Orzekający przypomina, że dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, uzyskane w danym roku budżetowym, winny być w całości wykorzystane na finansowanie gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii. Niewykorzystane środki z powyższych opłat w danym roku budżetowym winny zwiększyć wydatki na wskazane powyżej programy w kolejnym roku budżetowym.*

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 22 143,67 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 22 143,67 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 057 481,65 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2018 r. kwotę 2 012 400,06 zł. *Skład Orzekający przypomina, że środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.*

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 23 855 301,31 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Osielsko za 2018 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 8 852 117,00 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 19 367 343,00 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto w całości wolnymi środkami. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 27 379 744,46 zł, przy planie 24 927 443,00 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 7 710 000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 19 669 744,46 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości spłaty zaciąganego kredytu w kwocie 5 520 000,00 zł oraz pożyczki w kwocie 2 190 000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 5 461 250,00 zł, tj. 98,22 % planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2018 r. wyniosło 16 465 750,00 zł, co stanowi 17,63% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W omawianym okresie sprawozdawczym jednostka nie nabywała akcji, jak również nie wносиła udziałów do spółek prawa handlowego.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Maciej Słomiński*

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.

Email: ..

..

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy

85-224 Bydgoszcz

Bydgoszcz

Św. Trójcy 35

Województwo: kujawsko-pomorskie

Powiat: Bydgoszcz

Gmina: Bydgoszcz

NIP: 5541188101

REGON: 000542416

Email: bydgoszcz@rio.gov.pl

Urząd Gminy w Osielsku

86-031 Osielsko

Osielsko

Szosa Gdańska 55a

Województwo: kujawsko-pomorskie

Powiat: bydgoski

Gmina: Osielsko

Email: gmina@osielsko.pl

Opinia

Dotyczy: Zarządzenie nr 18/2019 z dn. 2019-03-29

Załączniki:

1. UCHWALA_3-S-2019_1_akt.pdf

2. UCHWALA_3-S-2019_2_akt.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny