

Regionalna Izba Obrachunkowa
w BYDGOSZCZY
Zespół we Włocławku
ul. Brzeska 6
87-800 Włocławek

Włocławek, dnia 06.09.2011r.

RIO/NW – 0053 - 233/359/2011

J. Smutka, K.F. + R.G.
Urząd Gminy Osiećciny
WPŁYNĘŁO

DNIA 08. 09. 2011

NR 4415/2011

Pan
Jerzy Izydorski
Wójt Gminy
Osiećciny

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku w załączeniu przesyła uchwałę Składu Orzekającego Nr 9 w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 roku.

Z up. Prezesa

J. Szklucki
mgr Jan Szklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 233/ 2011

Składu Orzekającego Nr 9

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 06 września 2011 roku.

*w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez **Wójta Gminy Osiężyny** informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2011 roku.*

Skład Orzekający Nr 9 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony zarządzeniem Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący	-	Halina Strzelecka
Członkowie:	-	Jan Sieklucki
	-	Elżbieta Osińska

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. Nr 55, z 2001 roku, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu
Gminy Osiężyny za pierwsze półrocze 2011 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Osiężyny w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2011 roku wraz z informacją o realizacji planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w celu zaopiniowania.

Skład Orzekający Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy analizując przedstawioną informację stwierdził, że:

- I. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2011 rok oraz uchwał i zarządzeń zmieniających budżet Gminy do dnia 30 czerwca 2011 roku oraz są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi, przedłożonymi RIO. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach, zachowana jest również zgodność rachunkowa.
- II. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach statystycznych, nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.

III. Z przedłożonych dokumentów wynika, że:

1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Wójta Gminy, planowany budżet Gminy na dzień 30 czerwca 2011 roku wyniósł po stronie dochodów 20.386.041 zł i po stronie wydatków 22.414.760 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 2.028.719 zł. Rada Gminy planowała sfinansować pożyczką (1.609.020 zł) i wolnymi środkami z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych (419.699 zł).
2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 11.906.218 zł, co stanowi 58,40 % planu, a po stronie wydatków w wysokości 10.174.307 zł, co stanowi 45,39 % planu.
Za okres objęty oceną Gmina uzyskała dodatni wynik finansowy w wysokości 1.731.911 zł, przy planowanym deficycie budżetowym.
3. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco :
 - dochody własne w budżecie stanowiły 27,49 %, wykonane w 57,48 %,
 - dotacje celowe w budżecie stanowiły 27,35 %, wykonane w 61,27 %,
 - subwencja w budżecie stanowiła 45,15 % wykonana w 57,33 %, *(w tym łącznie z subwencją oświatową za miesiąc lipiec br).*
4. Realizacja dochodów w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej była zróżnicowana i kształtowała się w przedziale od 0 % w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” do 93,58 % w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”.
5. W strukturze wykonanych dochodów własnych największy udział mają:
 - udziały gminy w podatkach budżetu państwa (25,60 %),
 - podatek od nieruchomości (19,47 %),
 - podatek rolny (9,69 %).

W dochodach tych najwyższe procentowe wykonanie planu wystąpiło w podatku od spadków i darowizn (205,01 %), opłaty targowej (71,67 %) i we wpływach z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu (75,03 %), najniższe zaś w udziałach gminy w podatku od osób fizycznych (42,95 %) i opłacie od czynności cywilnoprawnych (45,79 %).

6. Zaległości z tytułu należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 468.164 zł i zwiększyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 82.752 zł.
7. Osiągnięte dochody miały bezpośredni wpływ na wielkość realizowanych wydatków budżetowych. W układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej wykonanie wydatków było również zróżnicowane i kształtowało się w przedziale od 16,27 % w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” do 100 % w dziale 720 „Informatyka”.

Na bieżące wydatki Gmina zaplanowała 18.977.335 zł, co stanowi 94,15 % środków budżetowych, pozostałe 3.437.425 zł na wydatki majątkowe. W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 50,47 %, a wydatki inwestycyjne w 17,31 %.

Stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach inwestycyjnych oraz przyczyny odchyleń od przeciętnego wskaźnika realizacji budżetu zostały omówione w części opisowej sprawozdania.

8. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 494.115 zł, co stanowi 2,42 % planowanych dochodów budżetu Gminy na 2011 rok.

Na planowaną spłatę rat pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 726.786 zł, w pierwszym półroczu br. Gmina spłaciła 656.195 zł, co stanowi 90,28 % planu.

Poziom zadłużenia i spłaty zobowiązań Gminy w okresie objętym oceną nie przekroczył ustawowych limitów (15 % i 60 %), określonych przepisami art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 ze zm.).

9. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej i samorządowej były realizowane w ramach otrzymanych środków z budżetu państwa i budżetów samorządowych.
10. Do informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku załączono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Wieloletnia Prognoza Finansowa przedstawia prognozowaną sytuację finansową Gminy w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych przyszłych lat, która posłuży do dokonania analizy możliwości zaciągania i spłat zobowiązań w latach przyszłych. Wartości przyjęte w WPF i budżecie w zakresie roku 2011 są zgodne.
11. Do informacji dołączona została również informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej, do których Skład Orzekający uwag nie wnosi.

W ocenie Składu stopień wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2011 roku nie budzi zastrzeżeń, a tym samym nie stwierdza się zagrożenia dla prawidłowego wykonania budżetu całorocznego. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2011 roku spełnia wymogi określone w art. 265 pkt 1 i art. 266 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych.

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno - prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2011 roku. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

*Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.
Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.*

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

4/2

mgr Halina Strzelecka