

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osiećciny sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), a także 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 9 w osobach:

Przewodnicząca:

Halina Strzelecka

Członkowie:

Elżbieta Osińska

Jan Sieklucki

- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

- Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Wójta Gminy Osiećciny sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Osiećciny za 2011 rok”, zawierające sprawozdania budżetowe wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informację o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych przez Wójta Gminy materiałów pod względem formalno-prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem kompetencji Wójta. Skład Orzekający stwierdził, że:

- I. Wójt Gminy w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie roczne z wykonania budżetu gminy za 2011 rok. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach. Sprawozdania budżetowe za 2011 rok, zgodnie z obowiązującymi wymogami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.- dalej uofp) i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), zostały sporządzone i przedłożone z zachowaniem obowiązujących terminów oraz podpisane przez upoważnione osoby. Dane liczbowe ujęte w poszczególnych sprawozdaniach zachowują zgodność rachunkową. 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 zmieniających budżet.

- II. Część opisowa sprawozdania uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach. Zawiera informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawia przebieg realizacji budżetu za 2011 rok. Omawia realizację dochodów wg poszczególnych źródeł i działów. Informuje Radnych o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji źródeł dochodów. Nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz wyjaśnia przyczyny występujących odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.
- III. Załączniki przedstawione w postaci tabelarycznej zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych jednostki.
- IV. Badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu Gminy za 2011 rok, Skład Orzekający stwierdza, że dane liczbowe prezentowane w informacji opisowej są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi, przedłożonymi Izbie.

Z przedłożonych dokumentów i analizy danych finansowych wynika, że:

1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Wójta Gminy, budżet Gminy na 2011 rok uchwalono po stronie dochodów w wysokości 21.889.797 zł, po stronie wydatków w wysokości 23.198.593 zł z planowanym deficytem budżetowy w kwocie 1.308.796 zł.
2. Budżet ten po stronie dochodów został wykonany w wysokości 21.793.706 zł, tj. 99,6 % planu, natomiast plan wydatków zrealizowano w wysokości 21.996.497 zł, co stanowi 94,8 % planu. Z powyższych danych wynika, że za okres objęty oceną Gmina uzyskała deficyt w wysokości 202.791 zł.
3. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco:
 - dochody własne zostały wykonane w 101,1 % w stosunku do wielkości planowanych i stanowiły 26,9 % wykonanych dochodów ogółem,
 - dotacje celowe zostały wykonane w 97,5 % w stosunku do wielkości planowanych i stanowiły 28,4 % wykonanych dochodów ogółem,
 - subwencja wykonana została w 100 % planu i stanowiła 44,8 % wykonanych dochodów ogółem.
4. Realizacja dochodów w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej wskazuje, że ich wykonanie kształtowało się w granicach przeciętnego wskaźnika wykonania planu.
5. W strukturze dochodów własnych największy udział mają:
 - udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (32,7 %),
 - podatek od nieruchomości (21,1 %),
 - podatek rolny(10,4 %),
6. Zaległości z tytułu należności podatkowych na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 132.566 zł i zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 284 zł.

7. Na podstawie sprawozdania Rb-N („Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) stwierdzono, iż na dzień 31 grudnia 2011 roku kwota należności wymagalnych wyniosła 461.120 zł.

8. Osiągnięte dochody miały bezpośredni wpływ na wielkość realizowanych wydatków budżetowych. W układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej realizacja wydatków w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Wykonane w 2011 roku dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o 1.896.406 zł. Została więc zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 uofp.

W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie: oświaty i wychowania, pomocy społecznej i administracji publicznej.

Na wydatki bieżące Gmina przeznaczyła 85,7 % środków budżetowych, pozostałe 14,3 % na wydatki majątkowe. W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 94,4 %, a wydatki majątkowe w 97,2 %. Wydatki na inwestycje w wysokości 3.135.334 zł, przeznaczone zostały na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych związanych w szczególności z infrastrukturą i poprawą warunków bytowych ludności.

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

9. Ze sprawozdania Rb-Z („Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynika, że na koniec analizowanego okresu zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 1.704.705 zł, co stanowi 7,8 % dochodów wykonanych.

Z przedstawionych sprawozdań wynika, że w 2011 roku Gmina spłaciła, zgodnie z przyjętym planem raty pożyczek i kredytów w wysokości 726.785 zł.

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 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2005 r., Nr 249 poz. 2104 późn. zm.), 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 późn. zm.).

10. 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.

11. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy uofp. Wykaz mienia na dzień 31 grudnia 2011 rok zawiera informacje o przysługujących Gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych jak również dane o zmianach w stanie mienia i dochodach z tego tytułu uzyskanych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Osiecinę sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2011 rok spełnia wymogi określone w art. 267 uofp.

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu.

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

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszcz**


mgr Halina Strzelecka

.....