

Uchwała Nr 5 /S/2014

**Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 kwietnia 2014 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osiećciny sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok.

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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) a także 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 9 w osobach:

Przewodnicząca:

Halina Strzelecka - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

Członkowie:

Elżbieta Osieńska - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

Jan Sieklucki - Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Osiećciny sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok.

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Osiećciny za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy, przedłożone przez Wójta Gminy zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm. – dalej ufp). Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy, podjętymi w sprawie budżetu i jego zmian, sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Dokonując analizy sprawozdania pod względem merytorycznym Skład Orzekający stwierdził, iż przedłożone sprawozdanie uwzględnia:

- dochody i wydatki budżetu w szczególności uchwały budżetowej,
- przebieg realizacji budżetu w 2013 r. (wykonanie dochodów według poszczególnych źródeł, efekty rzeczowo-finansowe planu wydatków bieżących i majątkowych),
- informację o planowanym i osiągniętym wyniku finansowym,
- stan zadłużenia Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie, wykonanie procentowe.

Dane liczbowe zawarte w opiniowanym sprawozdaniu są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 r. oraz uchwałą budżetową na 2013 r. ze zmianami wprowadzonymi w ciągu roku.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2013 r. po uwzględnieniu dokonanych z w ciągu roku zmian przewidywał plan dochodów budżetowych w wysokości 23.956.850 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 23.661.608 zł, co stanowi 98,8 % planu, z tego dochody bieżące wykonane zostały na poziomie 23.001.151 zł (98,8 % planu), natomiast dochody majątkowe wykonano na poziomie 660.457 zł (98,9 % planu). Źródła dochodów budżetowych Gminy na koniec analizowanego okresu oraz ich udział w całości zrealizowanych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 5.603.896 zł, tj. 23,7 %,
- dotacje celowe i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 7.411.094 zł, tj. 31,3 %
- subwencja ogólna - 10.646.618 zł, tj. 45,0 %

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 2.178.234 zł,
- podatku od nieruchomości – 1.392.096 zł,
- podatku rolnego – 899.915 zł.

Skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków i opłat lokalnych, zamknęły się kwotą 1.511.048 zł, skutki udzielonych przez organ podatkowy ulg i zwolnień pozaustawowych wyniosły 264.223 zł, skutki umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 24.677 zł, natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności podatków wyniosły 8.612 zł.

Zaległości wobec Gminy według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S (Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) wyniosły 797.608 zł, zaległości te zwiększyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 247.557 zł, w tym zaległości podatkowe 362.993 zł, wobec 188.880 zł na koniec poprzedniego roku budżetowego.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację zaległości budżetowych.

Uchwalony przez Radę Gminy budżet łącznie z dokonanymi w ciągu roku zmianami przewidywał plan wydatków w wysokości 25.785.032 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie 24.578.411 zł, co stanowi 95,3 % planowanych wydatków, z tego wydatki bieżące zostały zrealizowane w kwocie 20.757.964 zł, tj. 94,8 % planu oraz wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 3.820.446 zł, tj. 98,5 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwocie 8.151.830 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 6.855.870 zł.

W sprawozdaniu opisowym omówiono zrealizowane zadania bieżące i inwestycyjne oraz podano kwoty wydatków poniesionych z tego tytułu.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę między dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.243.187 zł, przy planowanej jego wysokości w kwocie 1.384.280 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 ufp, w myśl którego na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę i wolne środki z lat ubiegłych.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżetowych we wskazanych powyżej wielkościach, budżet Gminy zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 916.802 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.828.182 zł.

Zgodnie z art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm. – dalej sufp) w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.) w 2013 r. łączna kwota przypadających spłat zobowiązań z tytułu zaciągniętego długu publicznego oraz potencjalnych spłat zobowiązań z tytułu poręczeń wraz z należnymi odsetkami nie mogła przekroczyć 15 % planowanych dochodów budżetowych, zaś łączna kwota długu na koniec roku budżetowego nie mogła przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem.

W analizowanym okresie spłata rat zobowiązań wraz z należnymi odsetkami wyniosła 443.908 zł, tj. 1,9 % planowanych dochodów budżetowych.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec 2013 roku zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z (Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wyniosły 960.456 zł, co stanowi 4,1 % wykonanych dochodów budżetowych.

Z przedstawionych danych wynika, że w obydwu przypadkach, przedstawione wyżej relacje nie naruszają ograniczeń wynikających z art. 169 i art. 170 sufp.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz w sprawozdaniach budżetowych nie wykazują przekroczenia planowanych w budżecie wydatków oraz wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informacje o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2013 r. i przedstawiono zmiany

jakie wystąpiły w stanie mienia w okresie od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013 r. Informacja o stanie mienia została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp.


W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Biorąc pod uwagę treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy Budżetu na 2013 r. stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszcz**

mgr Halina Strzelecka