

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

Uchwała Nr 119/2012  
Składu Orzekającego Nr 8  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 19 kwietnia 2012 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy Rypin za 2011 rok.

Działając na podstawie art.13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych ( Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), a także Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający nr 8 w osobach

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska Członek Kolegium w Bydgoszczy  
Członkowie: - Daniel Jurewicz Członek Kolegium w Bydgoszczy  
- Jan Sieklucki Członek Kolegium w Bydgoszczy

postanowił:

zaopiniować pozytywnie z uwagą sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy wraz z informacją o stanie mienia Gminy Rypin za 2011 rok

#### Uzasadnienie

W dniu 28 marca 2012 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz. 1240 – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło zarządzenie Wójta Gminy Rypin Nr 66/2012 z dnia 26 marca 2012 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2011 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy Rypin na rok 2011, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów gminy.

Regionalna Izba Obrachunkowa  
ul. Moneta 6  
87-800 RYPIN

2012-05-23  
Wójt WÓJTA  
mgr Małgorzata Czajkowska  
Skarbnik gminy

Z przedłożonych dokumentów i analizy danych finansowych za 2011 rok wynika, że:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów ogółem w wysokości 20.650.538 zł. Dochody zrealizowano w kwocie 19.043.718 zł, co stanowi 92,2 % planu, z czego 34,0 % stanowiły dochody własne, 24,3 % dotacje celowe oraz 41,7 % stanowiła subwencja ogólna. Z analizy dochodów budżetowych wynika, że dochody bieżące wykonano w wysokości 18.541.763 zł, tj. 101,0 % planu, natomiast dochody majątkowe w kwocie 501.955 zł, tj. 22,7 % planu (w tym dochody z majątku w wysokości 162.576 zł tj. 72,9 % planu). Skład Orzekający wskazuje zwraca na powyższe uwagę, że niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży nieruchomości gminnych, w świetle obowiązujących przepisów, ma wpływ na określenie indywidualnego wskaźnika zdolności spłaty długu jednostki samorządu terytorialnego, który zacznie obowiązywać od 2014 r. Wskaźnik ten jest obliczany na podstawie takich parametrów, jak dochody bieżące, wydatki bieżące, dochody ze sprzedaży majątku i dochody ogółem i określony jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który jest uchwalany budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonej o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu. O możliwości spłaty długu, zgodnie z regulacją art. 243 ustawy o finansach publicznych decyduje zatem nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i dochody ze sprzedaży majątku. Stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz przyczyny odchylenia od przeciętnego wskaźnika realizacji budżetu zostały omówione w części opisowej sprawozdania.
2. Skutki udzielonych ulg i umorzeń, obniżenia górnych stawek podatków, skutki decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności – na podstawie sprawozdania RB PDP z wykonania dochodów podatkowych wyniosły 642.572 zł, co stanowi 3,4 % wykonanych dochodów budżetowych.
3. Na podstawie sprawozdania Rb N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stwierdzono, że na dzień 31.12.2011r kwota należności wymagalnych wynosiła 313.126 zł (wzrosła w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o 78.752 zł), w tym podatkowe 201.813 zł (wzrosły do roku poprzedniego o 16.090 zł).
4. Na podstawie sprawozdania Rb Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ustalono, że na dzień 31.12.2011 roku Gmina posiadała zobowiązania w wysokości 730.719 zł, co stanowi 3,8 % wykonanych dochodów ogółem. Jest to pożyczka z Banku Gospodarstwa Krajowego na sfinansowanie deficytu budżetowego w 2011 roku. Skład Orzekający zwraca uwagę, że realizacja zadań z udziałem środków unijnych, wobec opóźnień w przekazywaniu dofinansowania projektów realizowanych z udziałem tych środków, łączy się z wysokim ryzykiem wzrostu deficytu finansowego
5. W omawianym okresie sprawozdawczym Gmina nie spłacała rat zaciągniętych kredytów i pożyczek. Wskaźniki zadłużenia oraz obsługi długu mieszczą się w granicach określonych prawem (art. 170 i art. 169 ustawy z dnia 25 czerwca 2005 roku o finansach publicznych obowiązujące w roku 2011 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 z późn. zm).

2012 05 23  
Marta Czajkowska  
Skarbnik gminy

2012 05 23  
Marta Czajkowska  
Skarbnik gminy

6. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w wysokości 21.588.748 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 19.876.418 zł, co stanowi 92,1 % ogółu planu z tego;

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 15.936.981 zł, tj. 91,3 % planu,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 3.939.437 zł, tj. 95,5 % planu.

W roku 2011 wydatki inwestycyjne stanowiły 19,1 % wykonanych wydatków ogółem. Wydatki inwestycyjne dotyczyły głównie zadań związanych z infrastrukturą drogową i poprawą warunków bytowych ludności. Stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz przyczyny odchyłeń od przeciętnego wskaźnika realizacji budżetu zostały omówione w części opisowej sprawozdania.

7. Rok sprawozdawczy zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 832.700 zł.

8. Do sprawozdania opisowego z wykonania budżetu za 2011 rok dołączono również informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego zawiera dane o przysługujących Gminie prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonywania

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rypin za 2011 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i pozwala Radnym Gminy Rypin na ocenę, jakie zadania zostały wykonane i jakie nakłady na nie poniesiono.

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy Rypin.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił 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.

Wojciech Czajkowski  
Wójt Gminy Rypin  
2012-05-23  
mgr Magdalena Czajkowska  
Skarbnik gminy

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osińska