

Uchwała Nr 1/2013
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 27 sierpnia 2013 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rypin informacji
o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2013 roku.

Skład Orzekający Nr 8 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 wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania
w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska
Członkowie: - Daniel Jurewicz
- Jan Sieklucki

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku
o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2013 r, Nr 55, poz. 577 z późn. zm.)
w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U.
z 2013r. poz. 885)

postanowił

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu z wykonania budżetu Gminy Rypin
za pierwsze półrocze 2013 roku.

U z a s a d n i e n i e

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Rypin informację o przebiegu
wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 roku wraz z informacją o kształtowaniu się
wieloletniej prognozy finansowej, w tym przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację
o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacje te zostały przedłożone
w terminie określonym w art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wydając przedmiotową opinię, Skład zapoznał się również z uchwałą budżetową na 2013r.
i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze
sprawozdaniami budżetowymi za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2013r.

Z analizy ww. materiałów wynika, że:

Przedstawione w informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013r.
wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków - z planem ustalonym uchwałą budżetową na 2013r., po
zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br.,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu - z danymi wykazanymi w sprawozdaniach
budżetowych sporządzonych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego
2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U.Nr 20, poz. 103 ze zm.).

ZA ZGODNOŚĆ
Rypin, dnia 30.08.2013r.
Z up. WÓJTA
mgr Małgorzata Czajkowska
Skarbnik gminy

URZĄD GMINY
ul. Lipnowska 4
87-500 RYPIN

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2013 rok po uwzględnieniu wprowadzonych zmian przewidywał plan dochodów w wysokości 21.854.044 zł, które na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 54,0 % planu (w tym; dochody bieżące zrealizowano na poziomie 53,9 % planu i dochody majątkowe wykonane zostały w 54,2 % planu). Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 300.000 zł nie zostały zrealizowane. Z informacji opisowej wynika, że sprzedaż ww. nieruchomości nastąpi w II półroczu 2013r.

W omawianym okresie wpływ na wysokość wykonanych dochodów własnych miało:

- zastosowanie ulg i odroczeń oraz obniżenie górnych stawek podatków, które łącznie wyniosły 849.465 zł, co stanowi 24,9 % dochodów własnych,
- występowanie należności wymagalnych w wysokości 288.456 zł, które wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 35.376 zł.

Skład podkreśla, że wysokość osiągniętych dochodów bieżących oraz dochodów ze sprzedaży majątku ma wpływ na kształtowanie się relacji wynikających z art. 242 (wynik operacyjny) i art. 243 (jednoroczny wskaźnik zadłużenia) ustawy o finansach publicznych.

Zaplanowane w budżecie na 2013 rok wydatki ogółem po uwzględnieniu wprowadzonych zmian ustalono w wysokości 22.802.324 zł, które na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w 41,5 % planu (w tym: wydatki bieżące zrealizowano na poziomie 47,5 % planu i wydatki majątkowe wykonane zostały w 6,9 % planu).

Niskie w stosunku do upływu czasu wykonanie wydatków wystąpiło w działach, w których zostały ujęte zadania inwestycyjne. Z informacji opisowej wynika, że większość wydatków inwestycyjnych poniesiona zostanie w II półroczu br. w związku z realizacją już zawartych umów oraz prowadzonych przetargów na pozostałe inwestycje.

W związku z powyższym Skład wskazuje na konieczność monitorowania stopnia wykonania dochodów i wydatków budżetowych, a w przypadku braku ich realizacji dokonania urealnienia budżetu.

W wyniku realizacji budżetu za I półrocze br. wypracowana została nadwyżka operacyjnej w kwocie 1.747.847 zł i nadwyżka budżetowa w wysokości 2.339.155 zł (przy planowanym deficycie 946.280 zł).

Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 roku wyniosło 350.000 zł, tj. 1,6 % planowanych dochodów. Planowane przychody z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 1.871.121 zł nie zostały zrealizowane. Planowane rozchody z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 922.841 zł wykonano w kwocie 872.841 zł, co łącznie z odsetkami stanowi 4,0 % planowanych dochodów budżetu.

Poziom zadłużenia i spłaty zobowiązań Gminy w okresie objętym oceną nie przekroczył ustawowych limitów (15% i 60 %), określonych przepisami art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 z 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 ze zm.).

W omawianym okresie sprawozdawczym nie udzielono poręczeń i gwarancji oraz nie występują zobowiązania wymagalne.

Wraz z informacją o wykonaniu budżetu gminy za I półrocze 2013 roku przekazano:

— Sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Rypinie. W omawianym okresie, zgodnie z przedłożonymi sprawozdaniami instytucji kultury (Rb N i Rb Z) nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

— Informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2013-2017 oraz realizację przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Dane

ZA ZGODNOŚĆ
Rypin, dnia 30.06.2013 r.
mgr Małgorzata Czajkowska
p.o. skarbnik gminy

URZĄD GMINY
ul. Lipnowska 4
87-500 RYPIN

zawarte w wieloletniej prognozie finansowej i budżecie w zakresie 2013r. są zgodne. W latach 2014 – 2017 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Planowany maksymalny wskaźnik długu jest wyższy od planowanego wskaźnika spłaty zobowiązań przypadających na dany rok. Przyjęte w latach 2014-2016 kwoty nadwyżki operacyjnej (2.020.000 zł w 2014r, 3.170.000 zł w 2015r. i 1.130.000 zł w 2016r.) mają decydujący wpływ na kształtowanie się maksymalnego wskaźnika długu. Zaplanowane przedsięwzięć na 2013r. zostały wykonane w wysokości 215.000 zł.

Reasumując, Skład Orzekający wskazuje, że wysokość zrealizowanych dochodów (bieżących i ze sprzedaży majątku) oraz wydatków bieżących ma wpływ na kształtowanie się jednorocznego wskaźnika długu, a tym samym na maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty rat w latach 2014 - 2017. Kształtowanie się relacji wynikającej z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu zaciągnięcia zobowiązania w przyszłym roku zależy od realizacji budżetów lat przyszłych w wielkościach zakładanych.

Uznając powyższe, Skład wskazuje na konieczność bieżącego monitorowania wykonania budżetu roku 2013 i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w wieloletniej prognozie finansowej w celu zapewnienia przestrzegania przepisów odnoszących się do obciążenia budżetu spłatą długu.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze br. spełnia wymogi określone prawem. Informacja ta daje obraz wykonania budżetu gminy za I półrocze br., zawiera dane, które mogą być pomocne przy podejmowaniu decyzji dotyczących prawidłowej realizacji dochodów i wydatków budżetowych.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Rypin dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w I półroczu 2013 roku

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

Od niniejszej uchwały 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 Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osińska

ZA ZGODNOŚĆ

Rypin, dnia 30.08.2013r.

Z up. WOJTA

mgr Małgorzata Czajkowska
Skarbnik gminy

URZĄD GMINY
ul. Lipnowska 4
87-500 RYPIN