

Uchwała Nr 1/S/2018
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2018 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rypin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), a także zarządzenia nr 1/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 stycznia 2018 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Halina Strzelecka
	- Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Rypin sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e

W dniu 20 marca 2018 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 – dalej ustawa) Wójt Gminy Rypin przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy 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, że szczegółowość

przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy Rypin na rok 2017, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach statystycznych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy.

Analizując przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Prognozowane na 2017 rok dochody budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 34 312 002,23 zł, co stanowi 98,9 % planu, z tego: dochody bieżące w kwocie 33 755 153,80 zł i dochody majątkowe w wysokości 556 848,43 zł. W strukturze dochodów subwencja ogólna stanowiła 29,9 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 38,5 % oraz dochody własne 31,6 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- | | |
|---|---------------------------------------|
| — podatku od nieruchomości | – 4 371 944,56 zł, tj. 101,2 % planu, |
| — udziałów w podatku dochodowym
od osób fizycznych | – 2 831 492,00 zł, tj. 102,3 % planu, |
| — podatku rolnego | – 697 989,73 zł, tj. 99,8 % planu. |

W wyniku obniżenia w 2017 roku przez Radę Gminy górnych stawek podatków i opłat lokalnych, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji organu podatkowego w sprawie umorzeń zaległości podatkowych, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności (zgodnie ze sprawozdaniem Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 1 308 491,99 zł, co stanowi 12,1 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 1 546 150,20 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 556 591,04 zł.

Zaplanowane na 2017 rok wydatki budżetu wykonano w wysokości 33 563 504,01 zł, co stanowi 93,1 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 29 731 852,63 zł i wydatki majątkowe w wysokości 3 831 651,38 zł. W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w działach: „Rodzina”, „Oświata i wychowanie” oraz „Transport i łączność”.

W związku z realizacją zadań w ramach programów z udziałem środków europejskich otrzymano dochody w kwocie 285 627,00 zł, natomiast wydatki zrealizowano w wysokości 384 211,38 zł.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości przyjętych w planie a wykonanych. Wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, gospodarowaniem odpadami komunalnymi, oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że uzyskane

dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zostały wykorzystane w całości. Mając na uwadze treść art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2016 r. poz. 487 z późn. zm.) niewykorzystane dochody z tego tytułu należy przeznaczyć w 2018 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Za okres objęty oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną w wysokości 4 023 301,17 zł, przy planowanej w kwocie 2 348 557,03 zł. Oznacza to, że spełniony został wymóg art. 242 ustawy. Podkreślić należy, że nadwyżka operacyjna (dochody bieżące pomniejszone o wydatki bieżące i powiększone o dochody ze sprzedaży majątku w stosunku do dochodów ogółem) stanowi podstawowy element wyliczenia wskaźnika jednorocznego. Natomiast średnia arytmetyczna tego wskaźnika z trzech lat poprzedzających rok budżetowy stanowi dopuszczalny wskaźnik spłaty zadłużenia danej jednostki samorządu terytorialnego w danym roku. Zatem, o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 ustawy decyduje wartość osiągniętego wskaźnika jednorocznego. Omawiany wskaźnik za 2017 roku wyniósł 11,73 % przy planowanym 6,77 %, co wpłynie na zwiększenie wartości wskaźnika dopuszczalnej spłaty zadłużenia gminy w latach 2018-2020. Ma to istotne znaczenie w związku z zaciąganim zobowiązaniami i ich spłatą.

Ze sprawozdania Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wynika, że budżet Gminy zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 748 498,22 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 1 367 913,07 zł. W omawianym okresie Gmina zaciągnęła pożyczkę z WFOŚiGW w Toruniu w wysokości 255 920,00 zł oraz dokonała spłaty zobowiązań w kwocie 120 000,00 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatą zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 0,4 % wykonanych dochodów.

Kwota długu z tytułu zaciągniętych zobowiązań na dzień 31 grudnia 2017 roku (zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynosi 315 920,00 zł, co stanowi 0,9 % wykonanych dochodów budżetu. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w 2017 roku.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Rypin zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2017 rok Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. 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.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy