

Uchwała Nr 3/S/2020
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 marca 2020 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rypin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Karol Bednarek
	- Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Rypin sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rypin za 2019 rok”, zawierające sprawozdania budżetowe wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający nr 8 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:

Przedłożone sprawozdania budżetowe, sprawozdanie opisowe oraz informacja o stanie mienia Gminy nie budzą zastrzeżeń z formalnego punktu widzenia. Zostały one sporządzone przez uprawniony do tego organ, tj. Wójta Gminy oraz przedłożone do Regionalnej Izby Obrachunkowej w przewidzianym prawem terminie.

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Gminy.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 roku Gmina Rypin uzyskała dochody w kwocie 39 338 345,53 zł, co stanowi 99,4 % planu. natomiast wydatki zrealizowano w wysokości 39 073 594,39 zł, tj. na poziomie 95,7 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 264 751,14 zł przy planowanym deficycie 1 262 620,00 zł.

Struktura wykonanych dochodów z poszczególnych źródeł wpływu wskazuje, że najwyższy udział stanowiły: dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycyjne 41,3 %, dochody własne 31,5 % i subwencja ogólna 27,2 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

— udziałów w podatku dochodowym	
od osób fizycznych	– 3 989 094,00 zł, tj. 100,9 % planu,
— podatku od nieruchomości	– 3 884 695,08 zł, tj. 99,6 % planu,
— podatku rolnego	– 727 287,83 zł, tj. 99,8 % planu.

Dochody własne wykonano w wysokości 12 383 113,77 zł, co stanowi 98,8 % planu. W wyniku obniżenia w 2019 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, a także udzielonych umorzeń i odroczenia terminu płatności przez organ podatkowy (zgodnie ze sprawozdaniem Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych) uzyskano dochody niższe o kwotę 1 279 037,08 zł, co stanowi 10,3 % wykonanych dochodów własnych.

Dochody bieżące budżetu 2019 roku wykonano w wysokości 36 699 197,88 zł (99,4 % planu), a wydatki bieżące w wysokości 33 202 576,76 zł (95,9 % planu) – co oznacza, że zachowana została reguła określona w art. 242 ust. 3 ustawy. Zrealizowana na koniec roku 2019 nadwyżka operacyjna (rozumiana jako różnica dochodów bieżących i wydatków bieżących) wyniosła 3 496 621,12 zł, przy planowanej w wysokości 2 296 809,38 zł.

Dochody majątkowe wykonano w wysokości 2 639 147,65 zł, tj. 99,6 % (w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 115 668,00 zł, tj. 97,0 % planu). Na zadania realizowane przy udziale środków pochodzących z budżetu UE i innych bezzwrotnych środków zagranicznych uzyskano dochody w wysokości 1 652 117,03 zł, natomiast wydatki wykonano w kwocie 1 690 880,13 zł. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5 871 017,63 zł, tj. 94,6 % planu. Najwyższe wydatki w zakresie zadań inwestycyjnych poniesiono w dziale 600 „Transport i łączność” w kwocie 2 558 632,81 zł, tj. 43,6 % wykonanych wydatków majątkowych. Przedsięwzięcia zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 558 337,20 zł, co stanowi 99,5 % planu.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 1 529 992,11 zł i w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego uległy zwiększeniu o kwotę 102 177,47 zł. W sprawozdaniu wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji obligacji ustalone na podstawie sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na koniec 2019 roku wyniosły 90 920,00 zł, co stanowi 0,24 % wykonanych

dochodów. W omawianym okresie (sprawozdanie Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego”) Gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek. Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w wysokości 60 000,00 zł. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 0,17 % wykonanych dochodów.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz przyczyn wystąpienia odchyłeń od wielkości planowanych. Przedstawiono realizację dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska, gospodarowaniem odpadami komunalnymi, oraz przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2019 r. poz. 2277) niewykorzystane dochody z tego tytułu należy przeznaczyć w 2020 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.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

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 2019 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, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska