

Uchwała Nr 3/2012
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 września 2012 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rypin informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2012 roku.

Działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 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 (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz 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,

Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

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

opiniuje

pozytywnie informację o przebiegu z wykonania budżetu Gminy Rypin za pierwsze półrocze 2012 roku.

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

Zgodnie z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.) Wójt Gminy Rypin przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2012 roku celem zaopiniowania. Przekazana informacja obejmuje:

- sprawozdania budżetowe opracowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 ze zm.),
- część opisową i tabelaryczną z wykonania budżetu gminy,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy opiniując informację stwierdził, że:

Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2012 rok zakładał dochody w kwocie 21.165.101 zł i wydatki budżetowe w wysokości 23.739.613 zł oraz deficyt budżetowy w wysokości 2.574.512 zł. Po uwzględnieniu zmian dokonanych w trakcie realizacji budżetu, na dzień 30 czerwca 2012 roku, planowane wielkości wyniosły; dochody 21.777.845 zł, wydatki 23.933.054 zł oraz deficyt w wysokości 2.155.209 zł.

Stwierdzam zgodność
z oryginałem
19.09.2012
WÓJTA
mgr Małgorzata Czajkowska
Skarbnik Gminy

URZĄD GMINY
ul. Lipnowska 4
87-500 RYPIN

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 10.861.789 zł, tj. 49,87% planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości 10.305.602 zł, tj. 54,45% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 556.186 zł, tj. 19,50% planu.

W strukturze dochodów bieżących największy udział miała: subwencja - 44,68%, dochody własne 34,72% i dotacje celowe - 20,60%. Wpływ na wysokość uzyskanych dochodów własnych miały skutki obniżenia maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych w wysokości 601.366 zł, udzielone przez gminę ulgi i zwolnienia - 118.503 zł oraz umorzenia, odroczenia i rozłożenie na raty w kwocie 66.405 zł (łącznie stanowi to 3,61 % planowanych dochodów budżetowych).

W informacji opisowej wskazano przyczyny niskiego stopnia realizacji dochodów majątkowych w I półroczu 2012 roku. Wynika to z ujętych w budżecie dotacji na zadanie realizowane z udziałem środków unijnych - "Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej -1.570.000 zł oraz dochodów ze sprzedaży nieruchomości - 770.000 zł.

Wydatki budżetu Gminy w I półroczu 2012 roku wykonano w wysokości 9.060.633 zł, co stanowi 37,86% planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie 8.781.017 zł tj. 51,87% planu,
- wydatki majątkowe w kwocie 279.616 zł, tj. 4,11 % planu.

Niskie w stosunku do upływu czasu wykonanie wydatków wystąpiło w działach, w których zostały ujęte zadania inwestycyjne. Planowane wydatki inwestycyjne w wysokości 6.191.400 zł, w tym z udziałem środków unijnych w kwocie 850.000 zł, wykonano w 4,11 %. Z informacji opisowej wynika, że zadania będą zrealizowane w II połowie roku.

Planowane dochody majątkowe stanowią 13,09 % planowanych dochodów budżetowych natomiast planowane zadania inwestycyjne stanowią 25,86 % planowanych wydatków budżetowych.

W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje zastrzeżenie dotyczące:

- wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych w związku z niską realizacją inwestycji z udziałem środków UE. Zdaniem Składu procedury rozliczeniowe takich inwestycji trwają do kilku miesięcy w związku z tym wpływ środków unijnych do budżetu Gminy może nastąpić w roku przyszłym.

- wykonania dochodów ze sprzedaży nieruchomości, które stanowią 3,53 % planowanych dochodów, w sytuacji znacznie ograniczonego popytu na nieruchomości i grunty. Wskazane byłoby stosowanie polityki ostrożnego planowania tego rodzaju dochodów. Mając powyższe na uwadze należy na bieżąco monitorować stopień wykonania wpływów z w/w źródeł i urealnić budżet w przypadku, gdy nie zostaną one wykonane na założonym poziomie.

W ocenie Składu wskazane fakty mogą mieć decydujący wpływ na wykonanie budżetu. Nie wykonane dochody (w szczególności dochody ze sprzedaży majątku) decydują o kształtowaniu się wskaźników zadłużenia w roku bieżącym i latach następnych zwłaszcza relacji art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W omawianym okresie różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi stanowi nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.524.585 zł, zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

Przy realizacji budżetu Wójt Gminy przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków w żadnej podziale klasyfikacji budżetowej.

Za okres objęty oceną Gmina uzyskała nadwyżkę budżetową w wysokości 1.801.155 zł, która jest wynikiem niskiej realizacji inwestycyjnych zadań w tym okresie.

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 2012 roku wyniosło 730.719 zł, tj. 3,35 % planowanych dochodów. 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

Stwierdzono, że wydatki
osobno z przypisanymi
Złoty Wójt
mgr Małgorzata Czajkowska
Skarbnik gminy

URZĄD GMINY
ul. Lipnowska 4
87-500 RYPIN

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.).

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 255.080 zł. W informacji omówiono występujące zaległości oraz działania podjęte w celu ich wyegzekwowania.

Wraz z informacją o wykonaniu budżetu za I półrocze 2012 roku przekazano:

- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2012-2016 oraz realizację przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Rypinie z którego wynika, że w analizowanym okresie nie wystąpiły należności i zobowiązania wymagalne.

Reasumując, Skład Orzekający wskazuje, że stopień realizacji planowanych dochodów i wydatków majątkowych jest niższy niż wynikałoby to z upływu czasu. Wysokość zrealizowanych dochodów własnych (szczególnie dochodów ze sprzedaży majątku) ma wpływ na kształtowanie się maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika spłaty rat w 2014 roku. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze br. spełnia wymogi określone prawem. Informacja daje obraz wykonania budżetu za I półrocze br., zawiera dane, które mogą być pomocne przy podejmowaniu decyzji dotyczących prawidłowej realizacji dochodów i wydatków budżetowych. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Rady Gminy.

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.

URZĄD GMINY

ul. Lipnowska 4

87-500 RYPIN

Stwierdzam zgodność
odpisu z oryginałem

Rypin, dnia 18.08.2012 r.
Wojta
mgr Mariola Czajkowska
Skarbnik gminy

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej

W. Bydgoszczy
mgr Elżbieta Osinśka