

**Uchwała Nr 13/S/2014**  
**Składu Orzekającego Nr 8**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 15 kwietnia 2014 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rypin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok.

Skład Orzekający Nr 8 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/11 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	Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
Członkowie:	- Daniel Jurewicz	Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy
	- Jan Sieklucki	Członek Kolegium RIO w Bydgoszczy

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Rypin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy

opinie pozytywną

#### **Uzasadnienie**

W dniu 31 marca 2014 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm. – dalej ustawa) Wójt Gminy Rypin przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2013 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 2013, 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 Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów gminy.

Analizując przedłożone sprawozdanie Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Dochody zrealizowano w wysokości 22.026.566 zł, co stanowi 98,8 % planu, z czego 32,9 % stanowiły dochody własne, 26,5 % dotacje celowe oraz 40,6 % stanowiła subwencja ogólna. Dochody bieżące wykonano w kwocie 20.799.155 zł, tj. 98,7 % planu i dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 1.227.411 zł, tj. 99,9 % planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 59.970 zł, tj. 99,9 % planu.

Wykonanie dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej było zróżnicowane i kształtowało się w przedziale od 63,7 % (w dziale 020 „Leśnictwo”) do 107,3 % (w dziale 750 „Administracja publiczna”). Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- podatku od nieruchomości – 3.136.700 zł, tj. 97,7 % planu,
- udziałów w u podatku dochodowym od osób fizycznych – 1.734.073 zł, tj. 96,4 % planu,
- podatku rolnego – 570.479 zł, tj. 99,1 % planu.

W części opisowej sprawozdania szczegółowo omówiono poszczególne źródła dochodów oraz rozbieżności między wielkościami planowanymi a zrealizowanymi.

W wyniku obniżenia w 2013 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 uzyskano dochody niższe o kwotę 1.572.386 zł, co stanowi 21,7 % wykonanych dochodów własnych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 506.140 zł i uległy zwiększeniu w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 215.286 zł, (w tym podatkowe o kwotę 146.962 zł). W sprawozdaniu opisowym wskazano działania podjęte w celu wyegzekwowania w/w dochodów.

W okresie objętym oceną Gmina osiągnęła nadwyżkę operacyjną w wysokości 2.623.919 zł, zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy. Skład wskazuje, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu i spełnieniu wymogu art. 243 ustawy. Skład wskazuje, że w 2014 r. zaplanowano w budżecie Gminy nadwyżkę operacyjną w kwocie 506.956 zł, a w 2015 r. w wysokości 3.520.000 zł. Uzyskanie tych wielkości na założonym poziomie ma istotne znaczenie dla realizacji budżetu w 2014 i 2015 roku, a także ma bezpośrednie przełożenie na możliwość spłaty rat zobowiązań w kolejnych latach budżetowych.

Wydatki wykonano w wysokości 19.802.864 zł, co stanowi 91,6 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 18.175.235 zł, tj. 91,3 % planu i wydatki majątkowe w kwocie 1.627.629 zł, co stanowi 94,1 % planu.

W wykonanych wydatkach ogółem najwyższy udział stanowią wydatki w działach: 801 „Oświata i wychowanie” – 7.432.328 zł (37,5 %), 852 „Pomoc społeczna” – 4.155.326 zł (20,9 %), 750 „Administracja publiczna” – 2.399.152 zł (12,1 %) oraz 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” – 1.551.829 zł (7,5 %). Pozostałe wydatki wykonane w kwocie 4.264.229 zł stanowią 21,5 % ogółem wykonanych wydatków.

W sprawozdaniu opisowym omówiono zrealizowane zadania bieżące i majątkowe, z podaniem kwot poniesionych z tego tytułu, przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć.

Wydatki związane z realizacją programu profilaktyki przeciwdziałaniu alkoholowemu i narkomanii wykonano w 87,8 % przyjętego planu. Z treści art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2012 r. poz. 1356) wynika, że niewykorzystane dochody należy przeznaczyć w 2014 r. na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Budżet za rok 2013 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 2.223.701 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 675.314 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” ustalono, że zobowiązania Gminy na koniec roku 2013 wyniosły 300.000 zł, co stanowi 1,4 % wykonanych dochodów. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 4,2 % planowanych dochodów. Na koniec roku budżetowego w Gminie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Zachowane zostały limity obciążeń budżetu spłatami zobowiązań oraz kwoty długu jednostki określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 25 czerwca 2005 roku o finansach publicznych obowiązujące w roku 2012 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.).

Przesłana wraz ze sprawozdaniem 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 tych praw.

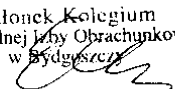
W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Rypin sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 ustawy. Dane zawarte w sprawozdaniu pozwalają dokładnie ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł oraz wykonanych zadań i nakładów na nie poniesionych.

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 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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Elżbieta Osipińska