

Uchwała Nr 14/I/2015
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 września 2015 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rypin informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2015 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 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 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 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rypin za pierwsze półrocze 2015 r.

Uzasadnienie

W dniu 31 sierpnia 2015 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku została przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rypin za pierwsze półrocze 2015 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej wpf) oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny wyżej wymienionych dokumentów przyjmując następujące kryteria:

1. określoną art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz.885 z późn. zm. dalej ustawa), terminowość przedłożenia opiniowanego dokumentu,

2. wzajemną zgodność planowanych i wykonanych kwot dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów wykazanych w opiniowanej informacji i sprawozdaniach budżetowych oraz wynikających z uchwał organu stanowiącego i wykonawczego, podjętych w okresie pierwszego półrocza 2015 roku,
3. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu oraz wyjaśnień przyczyn istotnych odchyleń pomiędzy wielkościami planowanymi i wykonanymi,
4. kwoty długu publicznego na koniec okresu sprawozdawczego,
5. zachowanie wymaganej przepisami ustawy relacji określonej w art. 242 i art. 243 ustawy.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający stwierdził, że uchwalony przez Radę Gminy Rypin budżet Gminy na 2015 r. po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w wysokości 13 043 604,03 zł, tj. 55,2 % planu i po stronie wydatków w wysokości 11 788 675,26 zł, tj. 45,1 % planu. Za okres objęty oceną Gmina uzyskała dodatni wynik finansowy w wysokości 1 254 928,77 zł, przy planowanym deficycie budżetowym 2 502 975,00 zł.

W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w 57,8 % planu a dochody majątkowe w 11,4 % planu. Wydatki bieżące zrealizowano w 48,6 % planu a wydatki majątkowe w 29,7 % planu. Zaplanowane w budżecie inwestycje w wysokości 4 890 400,00 zł stanowią 18,7 % planowanych wydatków budżetowych.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 462 296,89 zł i w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego wzrosły o kwotę 24 471,68 zł. Należności te stanowią 3,5 % wykonanych dochodów ogółem.

Z informacji opisowej oraz sprawozdań budżetowych wynika, że realizacja prognozowanych dochodów i wydatków bieżących budżetu przebiegała w większości przypadków zgodnie z uchwalonym budżetem i wskaźnikiem upływu czasu. Niskie wykonanie dochodów majątkowych i wydatków majątkowych związane jest z procesem realizacji inwestycji, których wykonanie rzeczowe i finansowe nastąpi w II półroczu br. W przypadku nie wykonania zadań na zakładanym poziomie, plany zostaną urealnione do wysokości wykonania. Omówione zostały należności wymagalne wraz ze wskazaniem działań podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

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

Za I półrocze br. została wypracowana nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w wysokości 2 553 928,64 zł, przy planie 1 044 541,00 zł. Spełniony zatem został wymóg art. 242 ustawy. Wysokość wyniku operacyjnego jest jednym z podstawowych mierników kondycji finansowej gminy i ważnym aspektem wieloletniego planowania. Określa potencjał inwestycyjny zdolności kredytowe oraz informuje o tym jakimi środkami dysponuje dana jednostka po pokryciu wydatków bieżących.

Zadłużenie Gminy, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z (o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń) na dzień 30 czerwca 2015 r. wyniosło 420 000,00 zł, tj. 1,8 % planowanych dochodów.

W budżecie Gminy na 2015 r. nie zaplanowano przychodów z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek. Planowane rozchody z tytułu spłaty rat zobowiązań z lat ubiegłych w wysokości 160 000,00 zł wykonano w kwocie 80 000,00 zł, co wraz z odsetkami stanowi 0,4 % planowanych dochodów budżetowych.

Wskaźnik spłaty rat zobowiązań Gminy w okresie objętym oceną nie przekroczył ustawowego wskaźnika maksymalnego obciążenia budżetu spłatą długu, określonego przepisami art. 243 ustawy. W omawianym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Wraz z informacją z wykonania budżetu za I półrocze 2015 r. przekazano:

- sprawozdanie z wykonania planu finansowego instytucji kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Kowalkach, z którego wynika, że w ww. jednostce nie występują należności i zobowiązania wymagalne,
- informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej na lata 2015 - 2019 oraz realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy.

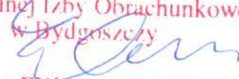
W latach 2015 – 2019 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy. Skład Orzekający wskazuje, że niezwykle istotne jest to, że realizacja uchwalonego budżetu ma zapewnić spełnienie wymogów z art. 243 ustawy nie tylko w danym roku budżetowym, ale również w latach następnych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rypin za I półrocze br. spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Gminy za I półrocze br.

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, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Osińska