

Uchwała Nr 12/S/2017
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 kwietnia 2017 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rypin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 2016 r., poz. 561) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Daniel Jurewicz
	- Jan Sieklucki

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Rypin sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.- dalej ustawa) Wójt Gminy Rypin przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku Zarządzenie Nr 104/2017 z dnia 27 marca 2017 roku, do którego dołączono „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rypin za 2016 rok” – dalej sprawozdanie oraz informację 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 2016, 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 dochody Gminy Rypin zostały wykonane w kwocie 30 356 237,97 zł, co stanowi 98,3 % planu, wydatki zaś zrealizowano w wysokości 29 314 735,95 zł, tj. na poziomie 94,6 % ustalonego planu. Budżet zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 1 041 502,02 zł przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 102 381,00 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 37,3 %, dochody własne 31,7 % i subwencja ogólna 31,1 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z:

- podatku od nieruchomości – 3 520 613,96 zł, tj. 90,5 % planu,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 2 503 540,00 zł, tj. 101,7 % planu,
- podatku rolnego – 706 089,76 zł, tj. 99,1 % planu

W wyniku obniżenia w 2016 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 1 381 884,58 zł, co stanowi 14,4 % wykonanych dochodów własnych.

Dochody bieżące budżetu 2016 roku wykonano w wysokości 29 893 438,97 zł (98,3 % planu), a wydatki bieżące w wysokości 26 920 621,64 zł (94,9 % planu) – co oznacza, że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy. Zrealizowana na koniec roku 2016 nadwyżka operacyjna wyniosła 2 972 817,33 zł, przy planowanej w wysokości 2 051 697,00 zł.

Dochody majątkowe wykonano w wysokości 462 799,00 zł, tj. 100,0 % planu (w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 24 522,00 zł, co stanowi 100,0 % planu). Uzyskane dochody związane były z realizacją inwestycji współfinansowanych przy udziale środków z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego w kwocie 146 247,00 zł, Urzędu Marszałkowskiego w wysokości 71 250,00 zł oraz Powiatu Rypińskiego (190 780,00 zł).

Wydatki majątkowe w 2016 roku zrealizowano w wysokości 2 394 114,31 zł, tj. 91,5 % planu. Zadania inwestycyjne zostały zrealizowane zgodnie z założonym planem. Najwyższe wydatki w zakresie inwestycji poniesiono w dziale 600 „Transport i łączność” w wysokości 1 634 790,83 zł, co stanowi 68,3 % wykonanych zadań inwestycji.

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego (zgodnie ze sprawozdaniem Rb N „O stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych”) zamknęły się kwotą 989 559,16 zł. W sprawozdaniu szczegółowo omówiono działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. należności.

Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek ustalone na podstawie sprawozdania Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na koniec 2016 roku wyniosły 180 000,00 zł, co stanowi 0,6 % wykonanych dochodów. Ze sprawozdania Rb NDS „O nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego” wynika, że Gmina w omawianym okresie wolne środki w kwocie 60 000,00 zł przeznaczyła na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów. Wskaźnik obciążenia budżetu spłatami zadłużenia łącznie z kosztami obsługi długu wyniósł 0,2 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów i wydatków Gminy z uwzględnieniem przyczyn ich niższego lub wyższego wykonania w odniesieniu do wielkości planowanych. Wskazano działania podjęte w celu windykacji należności wymagalnych. Przedstawiono stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz stopień realizacji przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Omówiono realizację dochodów i wydatków związanych z wykonaniem zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi, z ochroną środowiska oraz przeciwdziałaniu 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 2017 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Rypin „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok” spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 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.

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 Osińska