

Elektronicznie podpisany przez:
Elżbieta Osińska
dnia 1 września 2017 r.

Uchwała Nr 7/I/2017
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 września 2017 roku

Elektronicznie podpisany przez:
Jan Sieklucki
dnia 1 września 2017 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rypin informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz 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

opiniuje pozytywnie

informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rypin za I półrocze 2017 roku.

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

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy rozpatrzył przedłożoną przez Wójta Gminy Rypin „Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury. Informacje te zostały przedłożone w terminie określonym w art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. - dalej ustawa).

Skład Orzekający wydając przedmiotową opinię zapoznał się również z uchwałą budżetową Gminy na 2017 rok i jej zmianami, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2017 roku i na tej podstawie ustalili, co następuje;

Uchwalony przez Radę Gminy Rypin budżet Gminy na 2017 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany po stronie dochodów w wysokości 18 066 249,06 zł, tj. 57,0 % planu. W wyniku realizacji budżetu dochody bieżące wykonano w 56,9 % planu, a dochody majątkowe 64,4 % planu.

Z informacji opisowej i sprawozdań statystycznych będących w posiadaniu Izby wynika, że dochody budżetowe z uwzględnieniem struktury i stopnia realizacji w I półroczu br. kształtują się następująco:

- wpływy z dochodów własnych stanowiły – 29,4 % (wykonane w 52,0 % planu),
- dotacje celowe i pozostałe środki stanowiły – 37,5 % (wykonane w 60,2 % planu),
- subwencja ogólna stanowiła (łącznie z subwencją oświatową za mc. lipiec br.) – 33,1 % (wykonana 58,6 % planu).

W informacji omówiono realizację dochodów wg poszczególnych źródeł dochodów.

Wykazane w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planów dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze br. zaległości wynoszą 1 422 167,81 zł, wzrosły w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 1 007 664,08 zł. W informacji wskazano przyczyny wzrostu zaległości oraz wskazano działania jakie zostały podjęte w celu egzekwowania należności budżetowych.

Zaplanowane wydatki budżetowe po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego zostały wykonane w wysokości 15 735 279,24 zł, tj. 44,2 % planu. Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 14 806 474,89 zł, tj. 49,7 % planu, a wydatki majątkowe w wysokości 928 804,35 zł, tj. 16,1 % planu. Zaplanowane w budżecie inwestycje w kwocie 5 776 135,00 zł stanowią 16,2 % planowanych wydatków budżetowych. Okoliczności i uwarunkowania stanu realizacji wydatków (w tym inwestycyjnych) zostały omówione w treści informacji złożonej przez Wójta Gminy, z której wynika, iż zadania inwestycyjne są realizowane zgodnie z harmonogramem prac budowlanych i ich rozliczenie rzeczowe i finansowe nastąpi w II półroczu br.

Skład zauważa, że realizacja planowanych wydatków inwestycyjnych jest wykonana znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu. Mając powyższe na uwadze w przypadku gdy zadania inwestycyjne nie zostaną wykonane na założonym poziomie należy urealnić budżet.

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

Przyjęta w planie budżetu na 2017 rok nadwyżka operacyjna (dodatnia różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) w kwocie 1 410 047,00 zł na dzień 30 czerwca 2017 roku wynosi 2 974 147,17 zł. Zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy.

Za okres objęty oceną Gmina uzyskała dodatni wynik finansowy w wysokości 2 330 969,82 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 3 922 526,00 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 150 000,00 zł, tj. 0,5 % planowanych dochodów budżetu.

W budżecie Gminy na 2017 rok zaplanowano przychody z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek w kwocie 1 000 000,00 zł. Planowane rozchody z tytułu spłaty rat zobowiązań z lat ubiegłych w wysokości 60 000,00 zł wykonano w kwocie 30 000,00 zł, co wraz z odsetkami

stanowi 0,1 % planowanych dochodów budżetowych. W omawianym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy w informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej omówiono jej wykonanie za I półrocze 2017 roku oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy została zachowana.

Do informacji z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku dołączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Kowalkach z którego wynika, że w ww. jednostce nie występują należności i zobowiązania wymagalne.

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 2017 roku.

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
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy