

Uchwała Nr 1/I/2019
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 sierpnia 2019 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rypin informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Nr 8 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 sierpnia 2019 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska
Członkowie: - Halina Strzelecka
- 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869)

postanowił:

zaopiniować pozytywnie informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rypin za pierwsze półrocze 2019 roku.

ZA ZGODNOŚĆ
URZĄD GMINY
Rypin, dnia 22.08.2019
ul. Lipnowska 4
87-500 RYPIN

Z up. WÓJTA
mgr Małgorzata Czajkowska
skarbnik gminy

Uzasadnienie

W dniu 2 sierpnia 2019 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku została przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rypin za pierwsze półrocze 2019 roku 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 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 - 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 2019 roku,

3. stopień realizacji planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów z uwzględnieniem wyniku budżetu oraz wyjaśnień przyczyn istotnych odchyłeń 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 2019 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany w wielkościach:

- dochody ogółem - 20 061 220,57 zł, co stanowi 57,6 % planu, w tym bieżące - 18 462 486,27 zł, (tj. 56,7 % planu) i majątkowe - 1 598 734,30 zł, (tj. 71,0 % planu),
- wydatki ogółem - 16 625 620,31 zł, co stanowi 41,9 % planu, w tym bieżące - 16 281 313,46 zł, (tj. 51,3 % planu) i majątkowe - 344 306,85 zł, (tj. 4,4 % planu).

W omawianym okresie dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 6 312 538,40 zł, co stanowi 52,4 % planu, na których stopień wykonania istotne znaczenie miały wpływy :

- z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 849 012,00 zł, tj. 46,8 % planu,
- z podatku od nieruchomości 1 971 088,41 zł, tj. 49,3 % planu,
- z podatku rolnego 404 301,20 zł, tj. 59,1 % planu,
- z podatku od czynności cywilnoprawnych 166 204,07 zł, tj. 66,5 % planu,
- zastosowanie ulg, umorzeń oraz obniżenie górnych stawek podatków na łączną kwotę 682 762,17 zł, tj. 5,7 % planowanych dochodów własnych,
- występowanie należności wymagalnych w wysokości 1 420 846,75 zł, które wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 286 902,14 zł.

W strukturze planowanych dochodów ogółem (po zmianach) subwencje z budżetu państwa stanowiły 30,2 % (wykonane w 57,8 % planu), dotacje celowe 38,4 % (wykonane w 62,7 % planu) oraz dochody własne 31,5 % (wykonane w 52,4 % planu).

Skład wskazuje, że na poziom wykonanych dochodów budżetowych w omawianym okresie wpływ miały otrzymane w pełnej wysokości rocznego planu niektóre dotacje celowe oraz uzyskana w pierwszym półroczu br. kwota subwencji ogólnej na miesiąc lipiec.

W budżecie na zadania realizowane przy udziale środków z budżetu Unii Europejskiej zaplanowano dochody w kwocie 2 250 235,00 zł i wydatki w kwocie 2 014 168,00 zł, które na koniec okresu sprawozdawczego wykonano odpowiednio w wysokości 1 598 734,30 zł i 2 637 590 zł.

Stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych został przedstawiony tabelarycznie i opisowo, w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze wskaźnikiem wykonania poszczególnych rodzajów dochodów. Niskie w stosunku do upływu czasu wykonanie wydatków wystąpiło w działach, w których zostały ujęte zadania inwestycyjne. Z informacji opisowej wynika, że większość wydatków inwestycyjnych poniesiona zostanie w II półroczu br. w związku z realizacją już zawartych umów oraz prowadzonych przetargów na pozostałe inwestycje. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania stopnia wykonania wydatków budżetowych (w tym inwestycyjnych), a w przypadku braku ich realizacji dokonania urealnienia budżetu. W informacji opisowej odniesiono się do należności wymagalnych, wskazano działania podejmowane w celu wyegzekwowania ww. dochodów.

W ocenie Składu Orzekającego wskazane jest podjęcie dodatkowych działań w celu zmniejszenia ww. należności.

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

W wyniku realizacji budżetu za I półrocze br. wypracowana została:

- nadwyżka budżetowa w wysokości 3 435 600,26 zł (przy planowanym deficycie 4 837 492,00 zł),
- nadwyżka operacyjnej, stanowiąca dodatnią różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, w kwocie 2 181 172,81 zł (przy planowanej w wysokości 795 471,00 zł). Zatem spełniony został wymóg art. 242 ustawy, zgodnie z którym zarówno planowane jak i wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe od dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz nadwyżkę budżetową i wolne środki z lat biegłych o których mowa w art. 217 ust. 5 i 6 ww. ustawy.

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 2019 roku wyniosło 120 920,00 zł, co stanowi 0,35 % planowanych dochodów budżetu. Przychody budżetu z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek zaplanowane w kwocie 3 119 142,00 zł nie zostały zrealizowane. Planowane rozchody z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 60 000,00 zł wykonano w kwocie 30 000,00 zł, co wraz z odsetkami stanowi 0,1 % 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 o finansach publicznych. W omawianym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji.

Wraz z informacją z wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku 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 2019 - 2025 oraz realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust.3 ustawy.

W latach 2019 – 2025 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.

Skład Orzekający informuje, że z dniem 1 stycznia 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 14 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U z 2018 r, poz. 2500), która wprowadza istotne zmiany dotyczące, między innymi sposobu wyliczania relacji określonej w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2020-2025 oraz na rok 2026 i lata następne. Ponadto ustawą tą doprecyzowano regulację dotyczącą tytułów dłużnych o inne nienazwane ustawowo umowy (art. 72 ust. 1a).

ZA ZGODNOŚĆ
URZĄD GMINY 030919
ul. Lipnowska-4
87-500 RYPIN podpis

Z up. WÓJTA

mgr Małgorzata Czajkowska
Skarbnik gminy

W związku z powyższym Skład Orzekający wskazuje, że w świetle uchwalonych zmian ustawy o finansach publicznych – Gmina jest zobowiązana na bieżąco analizować swoją indywidualną zdolność do spłaty zaciągniętych i planowanych do zaciągnięcia zobowiązań.

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.

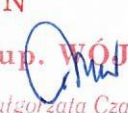
Biorąc powyższe pod uwagę, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

URZĄD GMINY
ul. Lipnowska 4
87-500 RYPIN

ZA ZGODNOŚĆ
Rypin, dnia **03.09.19**
.....
podpis

Z up. WÓJTA

mgr Małgorzata Czajkowska
Skarbnik gminy