

Uchwała Nr 2/I/2020
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 sierpnia 2020 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Rypin informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za pierwsze półrocze 2020 roku.

Skład Orzekający Nr 8 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska
Członkowie: - Karol Bednarek
- 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 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Wójta Gminy Rypin informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Rypin za pierwsze półrocze 2020 roku opinie pozytywną.

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku przez Wójta Gminy Rypin „Informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 roku”, zwanej dalej Informacją wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacją o przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury, a także po zapoznaniu się z budżetem po zmianach na 2020 rok, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej i jej zmian, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2020 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

Przedstawione w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2020 roku wielkości są zgodne w zakresie:

- planu dochodów i wydatków - z planem ustalonym uchwałą budżetową gminy na 2020 rok, po zmianach wprowadzonych w okresie I półrocza br.,
- wykonania dochodów i wydatków budżetu - z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393).

Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach budżetowych, nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.

Uchwalony przez Radę Gminy Rypin budżet Gminy na 2020 rok po wprowadzeniu zmian na koniec okresu sprawozdawczego został wykonany w wielkościach:

- dochody - 22 295 192,08 zł, co stanowi 53,6 % planu, w tym:
 - dochody bieżące - 20 464 112,25 zł, (tj. 52,8 % planu),
 - dochody majątkowe - 1 831 079,83 zł (tj. 64,2 % planu),
- wydatki - 18 861 309,80 zł, co stanowi 41,7 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące - 18 068 117,76 zł, (tj. 47,5 % planu),
 - wydatki majątkowe - 793 192,04 zł, (tj. 11,0 % planu).

W omawianym okresie dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 6 655 577,98 zł, co stanowi 49,6 % planu, na których stopień wykonania istotne znaczenie miały wpływy :

- z podatku od nieruchomości 2 037 925,74 zł, tj. 49,7 % planu,
- z udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych 1 712 270,00 zł, tj. 42,8 % planu,
- z podatku rolnego 396 639,89 zł, tj. 54,0 % planu.

W strukturze planowanych dochodów ogółem (po zmianach) subwencje z budżetu państwa stanowiły 28,5 % (wykonane w 57,2 % planu), dotacje celowe 41,6 % (wykonane w 54,3 % planu) oraz dochody własne 29,9 % (wykonane w 49,6 % planu).

Należności wymagalne na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 1 845 689,78 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 424 843,03 zł. W informacji wskazano działania podejmowane w celu wyegzekwowania należności wymagalnych.

Na zadania realizowane przy udziale środków z budżetu Unii Europejskiej zaplanowano dochody w kwocie 2 332 290,34 zł i wydatki w wysokości 1 908 062,57 zł, które na dzień 30 czerwca br. wykonano w wysokości: dochody 1 058 531,83 zł i wydatki 536 155,19 zł.

Przyjęte w budżecie na 2020 rok zadania inwestycyjne w kwocie 7 178 353,00 zł stanowią 15,9 % planowanych wydatków budżetu i dotyczą głównie inwestycji drogowych (6 091 860,00 zł) i rozbudowy, remontu świetlic wiejskich oraz dostosowania i wyposażenia budynku pałacu w Sadłowie (710 000,00 zł).

W informacji opisowej odniesiono się do realizacji dochodów i wydatków budżetowych, w tym majątkowych. Przy powyższym Skład Orzekający wskazuje na niską realizację wydatków majątkowych w odniesieniu do wskaźnika upływu czasu, a tym samym na konieczność bieżącego monitorowania stopnia wykonania inwestycji oraz urealnienia budżetu w przypadku, gdy nie zostaną one wykonane na założonym poziomie. Z informacji wynika, że inwestycje są realizowane a ich zakończenie oraz rozliczenie nastąpi w II półroczu br. zgodnie z zawartymi umowami.

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

W wyniku realizacji dochodów i wydatków w podanych wyżej wysokościach budżet Gminy zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 3 433 882,28 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3 640 224,00 zł. Przy powyższym należy zaznaczyć, że wyżej wskazaną nadwyżkę budżetową uzyskano przy niskim poziomie realizacji wydatków inwestycyjnych.

Przyjęta w planie budżetu na 2020 rok nadwyżka operacyjna stanowiąca dodatnią różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi w kwocie 684 694,00 zł na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 2 395 994,49 zł, co spełnia wymóg art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wyniosło 60.920 zł, tj. 0,1 % planowanych dochodów budżetowych. W analizowanym okresie Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji oraz nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Przychody budżetu z tytułu planowanych do zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwocie 1 717 122,50 zł nie zostały zrealizowane w omawianym okresie. Planowane rozchody z tytułu spłaty 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.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy w informacji dotyczącej kształtowania się wieloletniej prognozy finansowej omówiono jej wykonanie za I półrocze 2020 roku oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Z przedłożonej informacji wynika, że w latach 2020-2026 zachowana jest relacja wynikająca z art. 243 ustawy. Skład Orzekający wskazuje, że omawiana wyżej relacja będzie zachowana przy wykonaniu budżetów w wielkościach przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej. W przypadku realizacji budżetu w niższych wielkościach od zaplanowanych należy dokonać zmian zapewniających spełnienie wymogów określonych przepisem art. 243 ustawy o finansach publicznych. Prognozowana kwota długu na koniec 2020 roku wynosi 1 748 042,00 zł, co stanowi 4,2 % planowanych na ten rok dochodów budżetowych. W informacji opisowej odniesiono się również do stopnia realizacji zadań ujętych w przedsięwzięciach na 2020 roku.

W informacji dotyczącej realizacji planów finansowych samorządowych instytucji kultury przedstawiono stan należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych, stosownie do przepisu art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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 2020 roku. Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości wykonania budżetu w I półroczu 2020 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