

**Uchwała Nr 3/I/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 18 sierpnia 2017 r.**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za I półrocze 2017 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Sępólna Krajeńskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r.

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

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr OR.0050.1.52.2017 z dnia 28 lipca 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za I półrocze 2017 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury. Informacja wpłynęła do Izby w dniu 10 sierpnia 2017 r.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę m.in. na następujące zagadnienia:

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Miejską w Sępólnie Krajeńskim w dniu 30 czerwca 2011 r. Uchwałą Nr X/55/11 dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze, informacji o kształtowaniu się WPF oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2017 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do upływu czasu,

- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Sępólno Krajeńskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Sępólno Krajeńskie za II kwartał 2017 r. wynika, że w analizowanym okresie Gmina uzyskała dochody w kwocie 34.207.084,19 zł, co stanowi 51,8% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 33.792.519,65 zł, a majątkowe 414.564,54 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 7.499,58 zł, tj. 4,9% ich planu. W informacji odniesiono się do niskiego wykonania powyższych dochodów, których plan w II półroczu zostanie zmieniony.

Gmina zaplanowała na 2017 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 5.113.330,95 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 446.348,89 zł, tj. 8,7% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 35.817,81 zł, przy planie w wysokości 6.956.081,55 zł. W informacji zaznaczono, że zadania są realizowane zgodnie z podpisanymi umowami i przyjętym harmonogramem rzeczowo-finansowym.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Gmina Sępólno Krajeńskie na koniec II kwartału 2017 r. posiada zaległości w dochodach w wysokości 1.521.893,44 zł, w tym z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 1.272.175,06 zł. W informacji wskazano działania podejmowane w celu windykacji należności gminnych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2017 r. w wysokości 30.828.663,75 zł, tj. na poziomie 45,1% planu. Wydatki bieżące w kwocie 29.453.945,06 zł stanowią 95,5% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 53,3%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.374.718,69 zł, co stanowi 4,5% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 10,6%.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z planem, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2017 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej zaplanowanych zadań.

Z informacji wynika ponadto, że realizacja ogółu wydatków odbywa się zgodnie z planem. W I półroczu część zaplanowanych wydatków została poniesiona w całości, pozostałe planowane są na II półroczu 2017 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Przychody budżetu w I półroczu 2017 r. wyniosły 2.319.569,89 zł i w całości pochodziły z nadwyżki z lat ubiegłych. Nie zaciągnięto kredytu planowanego w wysokości 1.400.000 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 782.964 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wynik wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za I półroczu 2017 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 3.378.420,44 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.265.734,24 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 4.338.574,59 zł.

Zgodnie z Rb-Z – kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 7.981.459,44 zł. Na dług składają

się kredyty długoterminowe w kwocie 4.495.842 zł, pożyczki długoterminowe w kwocie 3.434.617,44 zł oraz zobowiązania z tytułu wykupu budynku na raty w wysokości 51.000 zł. Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. W informacji odniesiono się do danych wymaganych uchwałą Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożone informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz z zakresu określonego przez organ stanowiący Gminy Sępólno Krajeńskie. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyień w realizacji planu. Ponadto, informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 r. zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2017 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego  
Lidia Dudek*

