

**Uchwała Nr 2/I/2015**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 18 sierpnia 2015 r.**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za I półrocze 2015 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

*Przewodnicząca:*

*Lidia Dudek*

*Członkowie:*

*Włodzimierz Górzyński*

*Andrzej Tatkowski*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Sępólna Krajeńskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr OR.0050.1.76.2015 z dnia 10 sierpnia 2015 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za I półrocze 2015 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 13 sierpnia 2015 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 2015 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

– zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2015 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy za II kwartał 2015 r. wynika, że w okresie I półrocza 2015 r. Gmina Sępólno Krajeńskie uzyskała dochody w kwocie 26.225.362,23 zł, co stanowi 46,1% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 25.153.814,94 zł, a majątkowe 1.071.547,29 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 58.248,53 zł, tj. 20% ich planu. Z informacji wynika, że realizacja większości sprzedaży majątku przewidziana jest w II półroczu.

Wpływy z poszczególnych źródeł dochodów i ich struktura kształtują się następująco:

- dochody własne – 11.431.341,53 zł, co stanowi 43,6 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 9.293.804,00 zł, co stanowi 35,4% ogółu dochodów,
- dotacje celowe
- i środki z innych źródeł – 5.500.216,70 zł, co stanowi 21,0 % ogółu dochodów.

Gmina zaplanowała na 2015 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6.929.089 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 1.022.513,35 zł, tj. 14,8% planu, w tym w wysokości 867.271,41 zł z rozliczenia zadań wykonanych w 2014 roku. Na realizację zadań finansowanych ww. środkami łącznie z wkładem własnym wydatkowano w I półroczu kwotę 6.195.061,58 zł, przy planie w wysokości 12.004.771,32 zł.

Ogólna kwota zaległości Gminy na koniec II kwartału 2015 r. wynosi 1.491.959,77 zł, w tym 1.223.119,26 zł to zaległości w podatku od nieruchomości. W informacji wskazano czynności podejmowane w celu ściągnięcia zaległości podatkowych Gminy.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2015 r. w wysokości 30.077.348,26 zł, tj. na poziomie 47,1% planu. Wydatki bieżące w kwocie 21.473.012,67 zł stanowią 71,4% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,8%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 8.604.335,59 zł, co stanowi 28,6% ogółu wykonanych wydatków, w tym wydatki inwestycyjne w wysokości 8.002.335,59 zł, tj. 26,6% wydatków ogółem. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 38,1%.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z planem, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2015 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej inwestycji.

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 2015 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Przychody budżetu w I półroczu 2015 r. wyniosły 5.533.734,62 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek 4.930.985,38 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 706.564 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wynik wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za I półroczu 2015 r. stanowi deficyt budżetowy w wysokości 3.851.986,03 zł, przy planowanym deficycie w wysokości



6.995.562,89 zł. Natomiast wynik operacyjny, stanowiący różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami to nadwyżka w wysokości 3.680.802,27 zł.

Zgodnie Rb-Z – kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 11.446.879,19 zł. Na dług składają się następujące tytuły:

- pożyczki długoterminowe - w kwocie 6.308.521,38 zł,
- kredyty długoterminowe - w kwocie 5.033.357,81 zł,
- wykup budynku na raty - w kwocie 105.000,00 zł.

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 – Centrum Kultury i Sztuki w Sępólnie Krajeńskim oraz Biblioteki Publicznej im. J. Iwaszkiewicza w Sępólnie Krajeńskim, 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 2015 r. zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2015 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*

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Joanna Dwolech*  
mgr *Joanna Dwolech*

