

Uchwała Nr 2/I/2013
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 sierpnia 2013 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za I półrocze 2013 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) 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:

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

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Sępólna Krajeńskiego o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 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. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr OR.0050.1.68.2013 z dnia 6 sierpnia 2013 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za I półrocze 2013 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 8 sierpnia 2013 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 jednostek, dla których organem założycielskim jest Gmina Sępólno Krajeńskie,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2013 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

– stan zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2013 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Sępólno Krajeńskie za II kwartał 2013 r. wynika, że w okresie I półrocza 2013 r. osiągnięto dochody w kwocie 24.425.314,60 zł, co stanowi 53,5 % planu określonego w budżecie. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 24.199.475,84 zł i 225.838,76 zł.

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

- dochody własne – 9.825.756,73 zł, co stanowi 40,2 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 9.332.076,00 zł, co stanowi 38,2 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe
- i środki z innych źródeł – 5.267.481,87 zł, co stanowi 21,6 % ogółu dochodów.

Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 184.408,15 zł, tj. 39,7 % planu. W informacji wskazano, że wpływy ze sprzedaży nieruchomości gminnych przewidywane są w II półroczu.

Gmina zaplanowała dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 1.687.983 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 701.822,33 zł, tj. 41,6 % planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 1.038.642,81 zł. Z informacji wynika, że złożono wnioski o płatność za realizację 3 zadań, natomiast w jednym przypadku nastąpi zmiana planu dochodów.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2013 r. w wysokości 22.352.354,03 zł, tj. na poziomie 48,9 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 20.725.840,57 zł stanowią 92,7 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,8 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.626.513,46 zł, co stanowi 7,3 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 33,4 %.

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 2013 r.

Z informacji wynika ponadto, że realizacja ogółu wydatków odbywa się zgodnie z planem. Większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2013 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za I półrocze 2013 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 2.072.960,57 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 3.473.635,27 zł.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2013 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 9.293.941,34 zł, tj. 20,3 % planowanych w tym okresie dochodów. Na dług składają się następujące tytuły:

- kredyty długoterminowe - w kwocie 4.583.554,00 zł,
- pożyczki długoterminowe - w kwocie 4.710.387,34 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2013 roku wyniosły 2.444.908,03 zł i w całości pochodziły z innych rozliczeń krajowych. Rozchody budżetu, przeznaczone na spłaty kredytów i pożyczek, wyniosły w omawianym okresie 1.169.294 zł.

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 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, w informacji dokonano oceny możliwości wykonania budżetu na 2013 rok wskazując, że w I półroczu 2013 r. nie wystąpiły żadne przesłanki mogące w sposób istotny wpłynąć na zachwianie gospodarki finansowej Gminy w roku obecnym i latach przyszłych.

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
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek