

IV. WYKONANIE BUDŻETU

2007 rok.

1. Burmistrz Sępólna Krajeńskiego opracował projekt budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie na 2007 rok, który przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 13.11.2006r. (Pismo Nr Fn.0717/0/28/06) oraz Radzie Miejskiej w dniu 14.11.2006r. (Pismo Nr Fn.0717/30/06), wypełniając tym samym przesłankę wynikającą z art. 179 oraz art. 181 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm). Regionalna Izba Obrachunkowa pozytywnie zaopiniowała przedłożony projekt uchwałą Nr 8/P/2006 Składu Orzekającego Nr 1 z dnia 1 grudnia 2006 roku.
2. Zgodnie z przepisami art. 182 ustawy o finansach publicznych Rada Miejska uchwałą Nr III/19/06 z dnia 28 grudnia 2006 roku uchwaliła budżet na 2007 rok. Zaplanowane w budżecie dochody i wydatki na rok 2007 przedstawiały się następująco:
 - Dochody 30.187.695,00 zł,
 - Wydatki 30.382.412,00 zł,
 - Deficyt 194.717,00 zł.Deficyt w relacji do planowanych na 2007 rok dochodów stanowił 0,65 %.
Deficyt budżetu gminy w wysokości 194.717,00 zł zaplanowano pokryć przychodami pochodzącymi z pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu.
3. Uchwała budżetowa określała ponadto:
 - a) w § 10 upoważnia Burmistrza do:
 - spłat zobowiązań wynikających z wcześniej zawartych umów oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów na kwotę 688.140,00 zł,
 - dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami,
 - lokowania wolnych środków budżetowych (dokonywania lokat krótkoterminowych) na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
 - zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin ich zapłaty upływa w roku następnym,
 - zaciągania zobowiązań finansowych na realizację wieloletnich programów inwestycyjnych.
 - b) w § 12 ustalono maksymalną wysokość pożyczek i kredytów krótkoterminowych zaciągniętych przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego w roku budżetowym na kwotę 500.000,00 zł.
 - c) zaplanowaną rezerwę ogólną w wysokości 250.000,00 zł, zgodną z normami określonymi w art. 173, ust. 4 ustawy o finansach publicznych.
4. Do uchwały budżetowej załączono prognozę kwoty długu i spłat na rok 2007 i lata następne, która stanowiła załącznik Nr 11. Prognoza zawierała wykaz poszczególnych tytułów dłużnych oraz kwoty planowane do spłaty w poszczególnych latach. Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałą Nr 6/D/2007 z dnia 31 stycznia 2007 roku zaopiniował pozytywnie możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie Gminy Sępólno Krajeńskie na 2007 rok wraz z załączoną prognozą kwoty długu. W uzasadnieniu ww. uchwały składu orzekającego stwierdzono, że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi w danym roku odsetkami nie przekroczy poziomu 15% planowanych na poszczególne lata

objęte prognozą dochodów, tj. limitu określonego w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. (...) Poziom zadłużenia Gminy Sępólno Krajeńskie nie przekroczy – w żadnym roku objętym prognozą – 60% dochodów, tj. granicy dopuszczalnego poziomu zadłużenia określonej w art. 170, ust 1 ustawy.

5. W ciągu roku budżet Gminy Sępólno Krajeńskie został zmieniony następującymi uchwałami i zarządzeniami:

a) uchwały Rady Miejskiej:

Nr IV/34/07	z	25	stycznia	2007 roku,
Nr V/39/07	z	22	lutego	2007 roku,
Nr VI/46/07	z	29	marca	2007 roku,
Nr VIII/56/07	z	24	maja	2007 roku,
Nr IX/60/07	z	28	czerwca	2007 roku,
Nr XI/73/07	z	30	sierpnia	2007 roku,
Nr XII/81/07	z	27	września	2007 roku,
Nr XIII/84/07	z	25	października	2007 roku,
Nr XIV/96/07	z	22	listopada	2007 roku,
Nr XV/112/07	z	27	grudnia	2007 roku,

b) zarządzenia Burmistrza:

Nr Or. 0151-22/07	z	4	maja	2007 roku,
Nr Or. 0151-45/07	z	5	października	2007 roku,
Nr Or. 0151-53/07	z	2	listopada	2007 roku,
Nr Or. 0151-57/07	z	4	grudnia	2007 roku,

6. Dnia 8 września 2006r. Burmistrz wydał zarządzenie Nr 0151-25/2006 w sprawie podstawowych parametrów przyjętych do prac nad projektem budżetu na 2007r., w którym określił m. in.:

- wskaźnik wzrostu dochodów 1,9%,
- wskaźnik wzrostu głównych wydatków 1,9%,
- wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w samorządowej sferze budżetowej 1,5%.

Dnia 12 września 2006r. Burmistrz przesłał do podległych jednostek organizacyjnych pismo Nr Fn.3010/1/06, w którym na podstawie § 2 uchwały Nr XI/82/2003 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 16 czerwca 2003r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zobowiązał kierowników podległych jednostek do przedłożenia Skarbnikowi Gminy planów rzeczowych zadań oraz planów finansowych; do pisma dołączone zostało ww. zarządzenie Burmistrza.

Podległe jednostki organizacyjne przedłożyły projekty planów finansowych w dniach:

- 29.09.2006r. Biblioteka Publiczna,
- 29.09.2006r. Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej,
- 29.09.2006r. Zakład Transportu i Usług w Sępólnie Krajeńskim,
- 02.10.2006r. Sępoleński Don Kultury,
- 12.10.2006r. Ośrodek Pomocy Społecznej w Sępólnie Krajeńskim.

Wobec powyższego wypełniono przesłanki wynikające z art. 185 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

7. W kontrolowanej jednostce w roku 2007 zaplanowano w budżecie i wykonano dochody oraz wydatki w następujących kwotach:

Wyszczególnienie	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach na 31.12.2007r.	Wykonanie na 31.12.2007r. wg sprawozdań Rb-27S i Rb-28S	% wykonania
Dochody	30.187.695,00 zł	32.640.240,64 zł	32.967.049,24 zł	101,00 %
Wydatki	30.382.412,00 zł	33.334.957,64 zł	32.513.227,44 zł	97,53 %

2008 rok.

- Burmistrz Sepólna Krajeńskiego opracował projekt budżetu Gminy Sepólno Krajeńskie na 2008 rok, który przekazał Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy oraz Przewodniczącemu Rady Miejskiej w dniu 15.11.2007r. (pismo Nr Fn.0717/0/30/07), wypełniając tym samym przesłankę wynikającą z art. 179 oraz art. 181 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 Nr 249 poz. 2104 ze zm). Regionalna Izba Obrachunkowa pozytywnie zaopiniowała przedłożony projekt uchwałą Nr 8/P/2006 Składu Orzekającego Nr 1 z dnia 1 grudnia 2006 roku.
- Zgodnie z przepisami art. 182 ustawy o finansach publicznych Rada Miejska uchwałą Nr XV/111/07 z dnia 27 grudnia 2007 roku uchwaliła budżet na 2008 rok. Zaplanowane w budżecie dochody i wydatki na rok 2008 przedstawiały się następująco:
 - Dochody 31.196.098,00 zł,
 - Wydatki 31.419.098,00 zł,
 - Deficyt 223.000,00 zł.
 Deficyt w relacji do planowanych na 2008 rok dochodów stanowił 0,71 %. Deficyt budżetu gminy w wysokości 223.000,00 zł zaplanowano pokryć przychodami pochodzącymi z pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu.
- Uchwała budżetowa określała ponadto:
 - w § 10 upoważnia Burmistrza do:
 - spłat zobowiązań wynikających z wcześniej zawartych umów oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów na kwotę 629.360,00 zł,
 - dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami,
 - lokowania wolnych środków budżetowych (dokonywania lokat krótkoterminowych) na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
 - zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin ich zapłaty upływa w roku następnym,
 - zaciągania zobowiązań finansowych na realizację wieloletnich programów inwestycyjnych
 - zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych.
 - w § 11 limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek przeznaczonych na:
 - pokrycie deficytu przejściowego 500.000,00 zł,
 - pokrycie deficytu planowanego 223.000,00 zł.
 - rezerwę w wysokości 350.000,00 zł, w tym:
 - rezerwę ogólną 150.000,00 zł,
 - rezerwę celową na dotację dla organizacji pozarządowych 100.000,00 zł,
 - rezerwę celową na zarządzanie kryzysowe 100.000,00 zł.
 Zaplanowane w uchwale budżetowej rezerwy były zgodne z normami określonymi w art. 173 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.

4. Do uchwały budżetowej załączono prognozę kwoty długu i spłat na rok 2008 i lata następne, która stanowiła załącznik Nr 11. Prognoza zawierała wykaz poszczególnych tytułów dłużnych oraz kwoty planowane do spłaty w poszczególnych latach. Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałą Nr 1/Dp/2007 z dnia 19 listopada 2007 roku zaopiniowała pozytywnie możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w budżecie Gminy Sepólno Krajeńskie na 2008 rok wraz z załączoną prognozą kwoty długu. W uzasadnieniu ww. uchwały składu orzekającego stwierdzono, Poziom zadłużenia Gminy Sepólno Krajeńskie nie przekroczy – w żadnym roku objętym prognozą – 60% dochodów, tj granicy dopuszczalnego poziomu zadłużenia określonej w art. 170, ust 1 ustawy oraz że łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek oraz potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń wraz z należnymi w danym roku odsetkami nie przekroczy poziomu 15% planowanych na poszczególne lata objęte prognozą dochodów, tj. limitu określonego w art. 169 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

5. W ciągu I kwartału 2008r. budżet Gminy Sepólno Krajeńskie został zmieniony następującymi uchwałami i zarządzeniami:

a) uchwały Rady Miejskiej:

Nr XVI/124/08	z 24	stycznia	2008 roku,
Nr XVII/126/08	z 28	lutego	2008 roku,
Nr XVIII/137/08	z 27	marca	2008 roku,

b) zarządzenia Burmistrza:

Nr Or. 0151-22/08	z 5	maja	2008 roku,
-------------------	-----	------	------------

6. Dnia 25 września 2007r. Burmistrz wydał zarządzenie Nr 0151-41/07 w sprawie podstawowych parametrów przyjętych do prac nad projektem budżetu na 2008r., w którym określił m. in.:

- wskaźnik wzrostu dochodów 2,3%,
- wskaźnik wzrostu głównych wydatków 2,3%,
- wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w samorządowej sferze budżetowej 2,3%.

Dnia 25 września 2007r. Burmistrz przesłał do podległych jednostek organizacyjnych pismo Nr Fn.3010/2/07, w którym na podstawie § 1 ust. 1 lit. c uchwały Nr XI/61/2007 Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie procedury uchwalania budżetu Gminy Sepólno Krajeńskie oraz rodzajów i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu zobowiązał kierowników podległych jednostek do przedłożenia Skarbnikowi Gminy planów rzeczowych zadań oraz planów finansowych; do pisma dołączone zostało ww. zarządzenie Burmistrza.

Podległe jednostki organizacyjne przedłożyły projekty planów finansowych w dniach:

- 10.10.2007r. Zakład Obsługi Oświaty Samorządowej,
- 15.10.2007r. Biblioteka Publiczna,
- 15.10.2007r. Centrum Kultury i Sztuki,
- 15.10.2007r. Ośrodek Pomocy Społecznej w Sepólnie Krajeńskim,
- 15.10.2007r. Zakład Transportu i Usług w Sepólnie Krajeńskim.

Wobec powyższego wypełniono przesłanki wynikające z art. 185 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

7. W kontrolowanej jednostce w I kwartale roku 2008 zaplanowano w budżecie i wykonano dochody oraz wydatki w następujących kwotach:

Wyszczególnienie	Plan pierwotny wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach na 31.03.2008r.	Wykonanie na 31.03.2008r. wg sprawozdań Rb-27S i Rb-28S	% wykonania
Dochody	31.196.098,00 zł	31.698.531,00 zł	9.331.119,66 zł	29,44 %
Wydatki	31.419.098,00 zł	32.233.923,78 zł	6.873.278,30 zł	21,32 %

1. Dochody budżetowe

2007 rok

1. W kontrolowanej jednostce zaplanowano dochody w wysokości 30.187.695,00 zł – uchwała Nr III/19/06 Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim z dnia 28 grudnia 2006 roku. W wyniku dokonanych zmian plan dochodów wyniósł 32.640.240,64 zł. W ciągu roku plan dochodów wzrósł o 2.452.545,64 zł, tj. 8,12 %. Wielkość dochodów planowanych i wykonywanych w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej w 2007 roku przedstawia załącznik Nr IV/I do protokołu. W załączniku Nr IV/2 do protokołu przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz ich strukturę wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Dane zawarte w ww. załącznikach zostały ustalone na podstawie uchwał Rady Miejskiej, ewidencji księgowej oraz obowiązującej sprawozdawczości.

2. Wielkości dotyczące planowanych dochodów poddano kontroli w następującym zakresie:

- szczegółowości i kompletności opracowania planu,
- porównania planu z wykonaniem, odchylenia od planu oraz ich przyczyny,
- prawidłowości zaliczenia poszczególnych źródeł do podziałek klasyfikacji budżetowej.

3. Analizując powyższe stwierdzono, że plan dochodów został zrealizowany w kwocie 32.967.049,24 zł, co stanowi 101,00 %.

Na zrealizowane dochody złożyły się:

- subwencja ogólna	11.970.148,00 zł
- dotacje celowe	8.527.207,30 zł
- dochody własne	12.469.693,94 zł
Razem:	32.967.049,24 zł

Największe odchylenia w stosunku do planu wystąpiły w następujących źródłach dochodów:

Dział	Rozdział	§	Plan na dzień 31.12.2007r.	Wykonanie na dzień 31.12.2007r. według sprawozdania Rb-27S	% wykonania
700	70005	0920	5.000,00 zł	1.278,94 zł	25,58 %
700	70005	0760	3.800,00 zł	2.159,10 zł	56,82 %
756	75616	0430	41.025,00 zł	25.064,00 zł	61,09 %
750	75023	2910	6.747,34 zł	5.627,34 zł	83,40 %
852	85219	0830	10.160,00 zł	8.706,82 zł	85,70 %
756	75618	0490	19.166,57 zł	17.002,61 zł	88,71 %
010	01010	0960	31.453,00 zł	28.150,50 zł	89,50 %