

**Uchwała Nr 1/I/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 14**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 22 sierpnia 2019 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za I półrocze 2019 roku*

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) oraz Zarządzenia Nr 11/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 sierpnia 2019 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu :***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie  
za I półrocze 2019 roku

## Uzasadnienie

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2019 roku, informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze w ustawowym terminie.

Biorąc pod uwagę powyższą informację jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

**1.** Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2019 r. po stronie dochodów i wydatków w wysokości 65 670 000,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2019 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	71 813 783,81 zł,
– po stronie wydatków	76 939 985,33 zł,
– planowany deficyt	5 126 201,51 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek

**2.** W I półroczu 2019 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 36 724 179,35 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 558 217,88 zł, tj. 1,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 51,1%, w tym dochodów bieżących 53,8% oraz dochodów majątkowych 12,2%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 243 046,51 zł., przy zakładanym planie – 3 906 763,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 462 500,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 91 295,80 zł., co stanowi 19,7% planu. Z przedłożonej Informacji wynika, że wpływy z tego tytułu zostaną zrealizowane zgodnie z zawartymi umowami oraz po przeprowadzeniu przetargów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 25,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 42,1% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 32,0%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2019 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	48,8%,
– subwencja ogólna	57,1%,
– dotacje celowe	49,4%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14 758 569,45 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	3 885 620,05 zł, tj. 52,7% planu.
----------------------------	-----------------------------------

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	4 997 305,00 zł, tj. 46,8% planu
– podatek od środków transportowych	204 779,70 zł, tj. 56,9% planu
– podatek rolny	650 992,25 zł, tj. 57,4% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	271 744,02 zł, tj. 50,9% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	1 544 356,36 zł, tj. 50,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 499 629,38 zł., co stanowi 6,3% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 329 978,54 zł.

W Informacji przedstawiono podejmowane, prawem dopuszczone działania windykacyjne.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 10 616 312,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7 063 232,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 11 349 297,90 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 479 376,06 zł, tj. 29,6% planu,
– zlecone	8 991 531,17 zł, tj. 59,6% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	4 700,00 zł, tj. 6,0% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	142 751,00 zł, tj. 99,8% planu,

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej ze wskazaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,9% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 19,1%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 33 773 269,74 zł, to jest 43,9% planu, w tym wydatków bieżących 50,9% i wydatków majątkowych 14,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 25 926 590,13 zł, wykonano: 13 286 458,18 zł, co stanowi 51,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 071 248,31 zł. co stanowi 14,1% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z której wynika, że inwestycje są realizowane a ich rozliczenie nastąpi w II pół. br.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 52,3%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2019 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Burmistrza za I półrocze 2019 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 950 909,61 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 5 126 201,52 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 305 459,35 zł. Spłacono kwotę 717 464,00 zł, co stanowi 55,0% planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2019 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 6 364 705,14 zł, co stanowi 8,9% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2019 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

5. Zgodnie z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2019 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego za I półrocze 2019 roku samorządowej instytucji kultury. Według Informacji należności i zobowiązania wymagalne w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły.

*W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy