

Elektronicznie podpisany przez:  
Daniel Jurewicz  
dnia 2 sierpnia 2018 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, 2 sierpnia 2018 r.

RIO-SO-1-4203-2/2018

Urząd Miejski w Sępólnie Kraj.	
SEKRETARIAT	
wpl. dn.	02-08-2018
Il. zał.	.....
Podpis	.....

2018-08-02  
P. Stupałkowski

Pan  
**Waldemar Stupałkowski**  
Burmistrz  
Sępólna Krajeńskiego

W załączeniu przekazuję Uchwałę Nr 2/I/2018 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 2 sierpnia 2018 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za I półrocze 2018 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

Daniel Jurewicz  
Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



**Uchwała Nr 2/I/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 2 sierpnia 2018 r.**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za I półrocze 2018 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 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia 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 2018 r.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Sępólna Krajeńskiego, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr OR.0050.1.68.2018 z dnia 25 lipca 2018 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za I półrocze 2018 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 30 lipca 2018 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 2018 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 2018 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Sępólno Krajeńskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Sępólno Krajeńskie za II kwartał 2018 r. wynika, że w analizowanym okresie Gmina uzyskała dochody w kwocie 36.764.735,78 zł, co stanowi 51,1% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 35.024.895,62 zł, a majątkowe 1.739.840,16 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 15.151,96 zł, tj. 9,7% ich planu. Z informacji wynika, że wpływy ze sprzedaży majątku zrealizowano zgodnie z planem określonym na I półrocze 2018 r.

Gmina zaplanowała na 2018 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 7.403.115,15 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 2.550.327,02 zł, tj. 34,4% planu. Z informacji wynika, że wpływ powyższych środków zaplanowano na II półrocze 2018 r., po rozliczeniu realizacji zadań, na których finansowanie środki te przyznano. Na realizację zadań finansowanych środkami z budżetu UE łącznie z wkładem własnym w I półroczu 2018 r. wydatkowano kwotę 3.363.060,40 zł, przy planie w wysokości 8.913.945,66 zł.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Gmina Sępólno Krajeńskie na koniec II kwartału 2018 r. posiada zaległości w dochodach w wysokości 1.842.934,48 zł, w tym z tytułu podatków – 1.6678.613,15 zł. W informacji wskazano działania podejmowane w celu windykacji należności gminnych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2018 r. w wysokości 34.644.905,50 zł, tj. na poziomie 46,9% planu. Wydatki bieżące w kwocie 31.242.254,10 zł stanowią 90,2 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 53,4%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 3.402.651,40 zł, co stanowi 9,8% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 22,2%.

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 2018 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 półrocze 2018 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Przychody budżetu w I półroczu 2018 r. wyniosły 2.314.141,96 zł i w całości pochodziły z nadwyżki z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 675.964 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wynik wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za I półrocze 2018 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 2.119.830,28 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.954.705,36 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 3.782.641,52 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 2018 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 6.607.623,79 zł. Zgodnie z danymi przedstawionymi w informacji oraz w sprawozdaniu Rb-Z na dług składają się zobowiązania

z tytułu: kredytów długoterminowych w kwocie 3.428.914 zł, pożyczek długoterminowych w kwocie 3.154.709,79 zł oraz umowy zakupu nieruchomości na raty w kwocie 24.000 zł. Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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 2018 r. zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2018 rok, ze wskazaniem obszarów zagrożonych wykonaniem

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*

