



**Uchwała Nr 20/I/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 25 września 2017 r.**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez Burmistrza Szubina informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szubin za I półrocze 2017 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 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 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 Górczyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Szubina o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r.

**U z a s a d n i e n i e**

Burmistrz Szubina, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 0050.1.149.2017 z dnia 7 września 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Szubin za I półrocze 2017 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF) oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury. Pismem z dnia 21 sierpnia 2017 r., znak FB.3034.292.2017, Burmistrz Szubina zwrócił się do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z wnioskiem o przedłużenie terminu złożenia informacji, wskazując przyczynę opóźnienia w opracowaniu informacji. Informacja wpłynęła do Izby w dniu 11 września 2017 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 Szubinie w dniu 24 października 2013 r. Uchwałą Nr XXXVIII/302/13 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 2017 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchylenia od planu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do upływu czasu,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Szubina informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Szubin za II kwartał 2017 r. wynika, że w analizowanym okresie Gmina uzyskała dochody w kwocie 52.046.539,62 zł, co stanowi 52,9% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 51.924.511,56 zł, a majątkowe 122.028,06 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 118.775,51 zł, tj. 8,2% ich planu. W informacji wskazano, że sprzedaż pozostałych nieruchomości nastąpi w II półroczu.

Gmina zaplanowała na 2017 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.560.052,40 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 20.153,90 zł. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 560.040,22 zł, przy planie w wysokości 4.740.379,94 zł.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Gmina Szubin na koniec II kwartału 2017 r. posiada zaległości w dochodach w wysokości 10.648.125,81 zł, w tym z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w wysokości 3.341.895,40 zł. W informacji wskazano działania podejmowane w celu windykacji należności gminnych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2017 r. w wysokości 48.885.101,84 zł, tj. na poziomie 43,2% planu. Wydatki bieżące w kwocie 47.128.127,07 zł stanowią 96,4% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,3%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.756.974,77 zł, co stanowi 3,6% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 8,2%.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2017 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej zaplanowanych zadań.

Z informacji wynika ponadto, że część zaplanowanych wydatków została poniesiona w całości, pozostałe planowane są na II półroczu 2017 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Przychody budżetu w I półroczu 2017 r. wyniosły 5.653.081,25 zł i w całości pochodziły z wolnych środków. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 651.416 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wynik wykonania budżetu Gminy Szubin za I półrocze 2017 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 3.161.437,78 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 14.874.676,80 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 4.796.384,49 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 2017 r. kwota

zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 12.582.067 zł. Na dług składają się zobowiązania z tytułu kredytów długoterminowych w kwocie 12.106.021 zł oraz pożyczek długoterminowych w kwocie 476.046 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 Szubinie w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury – Rejonowej Biblioteki Publicznej w Szubinie, Szubińskiego Domu Kultury oraz Muzeum Ziemi Szubińskiej – 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 Szubin. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyleń w realizacji planu.

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*