



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

URZĄD GMINY
Nowa Wieś Wielka

Wpłynęło
dnia 2015-08-07

Nr RBF.I-3028.4.2015

5753

J. Skubalski
07.08.15

Bydgoszcz, dnia 5 sierpnia 2015 r.

RIO-SO3-4203-1/2015

Pan
Wojciech Oskwarek
Wójt Gminy
Nowa Wieś Wielka

Szanowny Panie Wójcie,

W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 1/I/2015 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka za I półrocze 2015 r.

T. Dobek

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
T. Dobek
Tadeusz Dobek

Uchwała Nr 1/I/2015
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 sierpnia 2015 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górczyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku.

U z a s a d n i e

Wójt Gminy Nowa Wieś Wielka, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 59/15 z dnia 31 lipca 2015 roku przedłożył w dniu 3 sierpnia 2015 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku, zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF).

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Gminy za I półrocze 2015 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień 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 2015 roku.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2015 roku osiągnięto dochody w kwocie 19.500.599,45 zł, co stanowi 54,7% planu określonego w budżecie.

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 18.577.353,01 zł, tj. 54,1% wielkości planowanych, natomiast dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 923.246,44 zł, co stanowi 70,7% planu.

Struktura osiągniętych dochodów ogółem budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym przedstawia się następująco:

- dochody własne – 10.249.877,62 zł, co stanowi 52,6% ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 5.868.554,00 zł, co stanowi 30,1% ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 3.382.167,83 zł, co stanowi 17,3% ogółu dochodów.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unii europejskiej w wysokości 1.164.981,38 zł, które zrealizowała w I półroczu 2015 roku na poziomie 912.783,972.886.000,00 zł, tj. 78,4% planu. Wydatki na realizację programów i projektów unijnych zaplanowano w wysokości 997.877,38 zł. Na ich realizację w I półroczu 2015 roku poniesiono wydatki w wysokości 430.074,37 zł, tj. 43,1% planu.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2015 roku w wysokości 16.286.017,14 zł, tj. na poziomie 41,7% planu. Wydatki bieżące w kwocie 15.218.230,88 zł stanowią 93,4% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,3%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.067.786,26 zł, co stanowi 6,6% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 13,1%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych. Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Wynik wykonania budżetu Gminy Nowa Wieś Wielka za I półrocze 2015 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 3.214.582,31 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.363.334,00 zł. Wypracowana za okres I półrocza 2015 roku nadwyżka operacyjna wyniosła 3.359.122,13 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2015 roku oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Z przedłożonej informacji wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 roku kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 9.711.720,08 zł, tj. 27,2% w relacji do planowanych dochodów i jest zgodna z ich wielkością wykazaną w WPF Gminy. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Należności wymagalne Gminy w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosły 2.169.495,11 zł, tj. 6,1% planowanych dochodów. Niepokojącym zjawiskiem jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 146.359,08 zł. W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2015 roku, w celu zmniejszenia należności wymagalnych Gminy. Zdaniem Składu Orzekającego konieczne są dalsze działania windykacyjne w celu zmniejszenia w kolejnych okresach sprawozdawczych należności Gminy, których termin płatności upłynął.

Przychody budżetu z tytułu kredytów i pożyczek zaplanowano w kwocie 6.849.882,73 zł, natomiast w I półroczu 2015 roku nie zrealizowano zaplanowanych przychodów. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 2.159.160,91 zł, tj. 61,9% wielkości planowanych.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury i samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Zamieszczono również informacje o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego oraz rachunku dochodów jednostek oświatowych.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Gminy w I półroczu 2015 roku. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2015 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**
Atch
mgr Andrzej Tatkowski

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.