

Bydgoszcz, 8 sierpnia 2017 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO3-4203-2/2017

URZĄD GMINY
Nowa Wieś Wielka

Wpłynęło
dnia **08-08-2017**

Nr **R.B.F.T.3051-11/2017** Zał. **2017**

5454

Zwi. Skobort
08.08.2017 ad
Przewodniczący Rady Gminy
08.08.2017 ad

Pan
Wojciech Oskwarek
Wójt Gminy
Nowa Wieś Wielka

W odpowiedzi na Pana pismo, w załączeniu przesyłam uchwałę Nr 2/I/2017 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 2017 r.

Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 2/I/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 sierpnia 2017 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r.

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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 65/17 z dnia 1 sierpnia 2017 r. przedłożył w dniu 2 sierpnia 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 r., 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 2017 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełniania wskaźnika spłat z art. 243 ufp na dzień 30 czerwca 2017 r.

Z przedłożonej przez Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2017 r. osiągnięto dochody w kwocie 24.801.449,06 zł, co stanowi 61,0% planu określonego w budżecie.

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 26 754 543,02 zł, tj. 56,6% wielkości planowanych, natomiast dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 2 146 583,11 zł, co stanowi 84,4% planu.

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

- dochody własne – 12 186 800,93 zł, co stanowi 45,5% ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 8 365 134,09 zł, co stanowi 31,3% ogółu dochodów,
- subwencja ogólna – 6 202 608,00 zł, co stanowi 23,2% ogółu dochodów.

Gmina zaplanowała dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unii europejskiej w wysokości 13 400,00 zł, które zrealizowała w I półroczu 2017 r. na poziomie 3 160,48 zł. Wydatki na realizację programów i projektów unijnych zaplanowano w I półroczu 2017 r. w wysokości 14 386 249,55 zł, a zrealizowano w kwocie 1 213 594,36 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2017 r. w kwocie 21 396 027,76 zł, tj. na poziomie 35,2% planu. Wydatki bieżące w kwocie 20 108 365,63 zł stanowią 94,0% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 52,7%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1 287 662,13 zł, co stanowi 6,0% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 5,7%. 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 2017 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 5 358 515,26 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 13 560 633,00 zł. Wypracowana za okres I półrocza 2017 r. nadwyżka operacyjna wyniosła 4 499 594,28 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 2017 r. 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 2017 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 8 920 368,52 zł, tj. 18,9% w relacji do planowanych dochodów i jest zgodna z ich wielkością wykazaną w WPF Gminy. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe Gminy Nowa Wieś Wielka w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosły 1 503 681,20 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 178 329,61 zł. W informacji przedstawiono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2017 r. w celu zmniejszenia w kolejnych okresach sprawozdawczych należności Gminy, których termin płatności upłynął.

Przychody budżetu zaplanowano na poziomie 16 574 043,16 zł, natomiast ich realizacja w I półroczu 2017 r. wyniosła 2 262 769,31 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek długoterminowych 684 572,27 zł oraz wolnych środków w kwocie 1 578 197,04 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat pożyczek i kredytów wyniosły 1 497 269,02 zł, tj. 49,7% 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. 266 ust. 1 pkt 3 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 2017 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2016 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
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.