

2017.2

Elektronicznie podpisany przez:  
MACIEJ SŁOMIŃSKI  
dnia 17 września 2018 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, 17 września 2018 r.

RIO-SO-1-4203-17/2018

Pan  
**Waldemar Kuszewski**  
Burmistrz Więcborka

W załączeniu przekazuję Uchwałę Nr 17/I/2018 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 września 2018 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Więcborka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Więcbork za I półrocze 2018 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

Maciej Słomiński  
Zastępca Prezesa  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

**Uchwała Nr 17/I/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 17 września 2018 r.**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez Burmistrza Więcborka informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Więcbork za I półrocze 2018 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 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 Więcborka o przebiegu wykonania budżetu Gminy Więcbork za I półrocze 2018 r.

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

Burmistrz Więcborka 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 0050.69.2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Więcbork 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 31 sierpnia 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 Więcborku w dniu 30 czerwca 2011 r. Uchwałą Nr IX/51/2011 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 odchyleń 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 Więcborka informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Więcbork za II kwartał 2018 r. wynika, że w analizowanym okresie Gmina uzyskała dochody w kwocie 30.192.711,45 zł, co stanowi 57% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 28.659.239,79 zł, a majątkowe 1.533.471,67 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 532.849,60 zł, tj. 100% ich planu.

Gmina zaplanowała na 2018 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.352.840 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 1.023.834,32 zł, tj. 75,7% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 1.711.846,87 zł, przy planie w wysokości 4.153.889,70 zł.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Gmina Więcbork na koniec II kwartału 2018 r. posiada zaległości w dochodach w wysokości 4.850.228,49 zł, w tym z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w wysokości 2.213.260,35 zł. W informacji wskazano działania podejmowane w celu windykacji należności gminnych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2018 r. w wysokości 25.971.611,58 zł, tj. na poziomie 47% planu. Wydatki bieżące w kwocie 23.829.697,78 zł stanowią 91,8% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,4%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2.141.913,80 zł, co stanowi 8,2% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 30,7%.

W informacji podano poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne. 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. zrealizowano zgodnie z planem na rok 2018 w wysokości 2.795.079,52 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 30.289,76 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych pożyczek.

Wynik wykonania budżetu Gminy Więcbork za I półrocze 2018 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 4.221.099,88 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.216.500 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 4.829.542,01 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 15.835.958,10 zł. Na dług składają się zobowiązania z tytułu obligacji komunalnych w kwocie 15.451.184,23 zł, pożyczek



długoterminowych w kwocie 316.237,44 zł oraz umowy leasingu w kwocie 68.536,43 zł. Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

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 Więcborku w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury – Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Więcborku oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Więcborku – odniesiono się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 265 pkt I 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 Więcbork. 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, których wykonanie jest zagrożone.

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*