



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO-1-4204-11/2016

Bydgoszcz, dnia 18 kwietnia 2016 r.

URZĄD MIASTA I GMINY
w Nakle nad Notecią
BIURO OBSŁUGI MIESZKAŃCÓW

Wpłynęło 20. 04. 2016

Nr 6958/04/2016 IP
Ilość załącz.
Skierowane skarbnik podpis

Pan

Sławomir Napierała

Burmistrz

Nakła nad Notecią

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 11/S/2016 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 18 kwietnia 2016 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nakła nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nakła nad Notecią za 2015 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Gminy.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Barikowicz
mgr Włodzimierz Barikowicz

Uchwała Nr 11/S/2016
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2016 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nakła nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) 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:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Nakła nad Notecią przedłożył w dniu 31 marca 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 52/2016 z dnia 25 marca 2016 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2015 rok oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) oraz ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy Nakło nad Notecią. według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2015 roku Gmina Nakło nad Notecią uzyskała dochody w kwocie 126.458.996,50 zł, co stanowi 96% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 93.612.923,43 zł, czyli 74% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 32.846.073,07 zł, tj. 26% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1.701.752,69 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2015 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 30.066.346 zł, co stanowi 23,8% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje celowe na realizację inwestycji finansowanych z udziałem środków unijnych, klasyfikowane w § 620, które wykonano w kwocie 25.826.809,83 zł, tj. 20,4% dochodów ogółem oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 18.310.890 zł, tj. 14,5% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 26.922.647,54 zł, przy kwocie planowanej 32.811.060,33 zł, w tym z tytułu refundacji za wydatki poniesione w roku 2014. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 32.131.450,38 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

Na koniec 2015 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 1.717.832,44 zł, tj. 1,4% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę w celu windykacji należności podatkowych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły - zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 258.678,10 zł, tj. 0,2% wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 133.206.693,73 zł, tj. 96,4% planu, wydatki bieżące stanowią 86.167.725,91 zł, tj. 64,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 47.038.967,82 zł, tj. 35,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,6% ich planu, a wydatków majątkowych 96,1% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, które wyniosły 28.729.664,33zł, co stanowi 21,6% ogółu wykonanych wydatków oraz świadczenia społeczne w wysokości 14.286.675,81 zł, tj. 10,7% ogółu wydatków.

Wykonanie większości zaplanowanych zadań inwestycyjnych odbyło się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w odrębnej części sprawozdania.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Burmistrz Nakła nad Notecią spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W 2015 roku w budżecie Gminy Nakło nad Notecią został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 297.099,20 zł.

W 2015 roku Rada Miejska w Nakle nad Notecią uchwaliła wykaz wydatków niewygasających z upływem roku 2015 w wysokości 406.398,65 zł, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S. Ze sprawozdania Rb-ST wynika, że środki na sfinansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego. W sprawozdaniu odniesiono się również do dochodów uzyskanych ze środków zabezpieczonych na wykonanie zadań ujętych w uchwale Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią w sprawie wydatków niewygasających z upływem roku 2014. Z tytułu niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających Gmina uzyskała w 2015 roku dochody w kwocie 3.307.123,02 zł.

W 2015 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 602.325,37 zł, natomiast wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosły 529.096,60 zł. W sprawozdaniu wskazano, że dochody z tytułu ww. opłat zostaną wykorzystane na realizację zadań dotyczących zwalczania narkomanii i przeciwdziałania alkoholizmowi w roku 2016. Wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 4.271.279,69 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 3.940.150,85 zł.

Natomiast dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 220.914,69 zł wydatkowano w kwocie 55.194,82 zł, co zawarto w opisie do rozdziału 90019 wykonania wydatków. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. - Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 poz. 1232 z późn. zm.) omawiane dochody mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane z ochroną środowiska.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 7.445.197,52 zł.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Ze sprawozdania wynika, że główną przyczyną wykonania dochodów poniżej planu był brak wpływu środków z budżetu UE, stanowiących refundację za wykonane zadania.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Nakło nad Notecią za 2015 rok zamknął się deficytem w kwocie 6.747.697,23 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6.408.500 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto zgodnie z planem przychodami z tytułu emisji obligacji i zaciągniętej pożyczki oraz wolnych środków. Deficyt wykonany w kwocie wyższej o 339.197,23 zł od deficytu zakładanego pokryto wolnymi środkami, które Gmina posiadała po rozliczeniu roku 2014. Przychody ogółem zrealizowano zgodnie z planem w wysokości 12.082.720,40 zł, w tym z tytułu emisji obligacji i zaciągniętej pożyczki w łącznej w kwocie 6.350.000 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie planowanej, tj. 3.032.678,94 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2015 roku wyniosło 45.298.847,85 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytułu dłużne składają się: zaciągnięte kredyty w wysokości 18.175.664,32 zł, zaciągnięte pożyczki w wysokości 568.500 zł, wyemitowane obligacje w kwocie 25.600.000 zł oraz zobowiązania z tytułu umowy wykupu wierzytelności w wysokości 954.683,53 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji, a niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonych wcześniej poręczeń wynoszą na koniec 2015 roku 54.670 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Burmistrzowi przez organ stanowiący Gminy.

Informacja o stanie mienia Gminy, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2015 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członk Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Ekaterina Dudzik
mer Ekaterina Dudzik