

**Uchwała Nr 13/I/2016**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 12 września 2016 r.**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez Burmistrza Nakła nad Notecią informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za I półrocze 2016 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:

*Przewodnicząca:*

*Lidia Dudek*

*Członkowie:*

*Włodzimierz Górzyński*

*Andrzej Tatkowski*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Burmistrza Nakła nad Notecią o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2016 r.

**Uzasadnienie**

Burmistrz Nakła nad Notecią, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 166/2016 z dnia 29 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za I półrocze 2016 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 2016 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 Nakle nad Notecią w dniu 19 maja 2016 r. Uchwałą Nr XXII/469/2016 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 2016 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 2016 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Nakła nad Notecią informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Nakło nad Notecią za II kwartał 2016 r. wynika, że w analizowanym okresie Gmina uzyskała dochody w kwocie 625.945.224,66 zł, co stanowi 56,5% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 56.269.192,66 zł, a majątkowe 6.576.032 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 434.173,90 zł, tj. 43,2% ich planu.

Gmina zaplanowała na 2016 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.012.000 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 5.813.537,29 zł. W informacji nie odniesiono się do nie planowanych wpływów powyższych dochodów. Na realizację ww. zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 10.245,33 zł, przy planie w wysokości 900.553,65 zł.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Gmina Nakło nad Notecią na koniec II kwartału 2016 r. posiada zaległości w dochodach w wysokości 5.416.089,51 zł, w tym z tytułu najmu i dzierżawy w kwocie 3.063.518,34 zł. W informacji nie wskazano działań podejmowanych przez Gminę w celu windykacji należności.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2016 r. w wysokości 52.135.541,34 zł, tj. na poziomie 45,4% planu. Wydatki bieżące w kwocie 50.356.187,13 zł stanowią 96,6% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,6%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1.779.354,21 zł, co stanowi 3,4% ogółu wykonanych wydatków, w tym wydatki inwestycyjne w wysokości 1.170.774,21 zł. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 11,7%.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z planem, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2016 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 2016 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Przychody budżetu w I półroczu 2016 r. wyniosły 2.302.344,23 zł i w całości pochodziły z wolnych środków. Zaplanowanych w wysokości 7.259.107,19 zł obligacji nie wyemitowano. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 982.576,52 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. W informacji wykonane rozchody wykazano w kwocie 1.141.696,52 zł, ujmując w nich poniesione wydatki z tytułu wykupu wierzytelności w wysokości 159.120 zł.

Wynik wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za I półrocze 2016 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 10.809.683,32 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6.978.798,38 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 6.013.005,53 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 2016 r. kwota

zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 44.157.151,33 zł. Na dług składają się następujące tytuły:

- obligacje komunalne - w kwocie 25.600.000,00 zł,
- kredyty długoterminowe - w kwocie 17.231.087,80 zł,
- pożyczki długoterminowe - w kwocie 530.500,00 zł,
- wykup wierzytelności - w kwocie 795.563,53 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 odniesiono się do przebiegu realizacji wieloletnich przedsięwzięć. W informacji odniesiono się do danych wymaganych uchwałą Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

W informacji dotyczącej planów finansowych instytucji kultury – Nakielskiego Ośrodka Kultury w Nakle nad Notecią, Muzeum Ziemi Krajeńskiej w Nakle nad Notecią oraz Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nakle nad Notecią – 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 Nakło nad Notecią. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz zawarto ocenę możliwości wykonania budżetu na 2016 rok.

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*

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Elżbieta Duddek*  
mgr Elżbieta Duddek

