

Uchwała Nr 14/S/2015
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 kwietnia 2015 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nakła nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2014 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 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

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 30 marca 2015 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 63/2015 z dnia 25 marca 2015 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2014 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. Uwzględniono również pismo Burmistrza Nakła nad Notecią z dnia 14 kwietnia 2015 r. dotyczące dochodów uzyskanych przez Gminę z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych.

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 według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2014 roku Gmina Nakło nad Notecią uzyskała dochody w kwocie 109.456.940,43 zł, co stanowi 97,9% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 86.473.592,73 zł, czyli 79% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 22.983.347,70 zł, tj. 21% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1.065.730,51 zł, przy planie w wysokości 950.392 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2014 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 22.678.499 zł, co stanowi 20,7% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych, które wykonano w kwocie 17.152.295 zł, tj. 15,7% dochodów ogółem oraz dotacje celowe pozyskane na realizację inwestycyjnych zadań finansowanych z udziałem środków europejskich (§ 620) w wysokości 13.588.775,14 zł, tj. 12,4% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 14.297.572,29 zł. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 24.808.084,11 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. Skład Orzekający zaznacza jednak, że odrębnie sporządzony załącznik dotyczący ww. kwestii nie zawiera wszystkich danych wynikających z budżetu Gminy. W części dotyczącej planu wydatków na początek roku 2014 nie ujęto wszystkich wydatków dotyczących rozdziału 90001 i 90019, nie wykazano również zaplanowanych wydatków w rozdziałach 70005 w wysokości 38.685,54 zł i 80101 w kwocie 154.525,08 zł. Podobnie w części dotyczącej planu wydatków po zmianach nie ujęto rozdziałów 70005, 75095 i 80101, a w rozdziale 90001 wykazano wydatki na łączną kwotę 6.400,66 zł, podczas gdy na koniec 2014 roku omawiane wydatki w rozdziale 90001 wynosiły 53.022,47 zł.

Na koniec 2014 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 1.861.808,56zł, tj. 1,7% 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 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 475.025,18 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 121.310.360,76 zł, tj. 96,4% planu, wydatki bieżące stanowią 82.411.632,27 zł, tj. 67,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 38.898.728,49 zł, tj. 32,1% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,4% ich planu, a wydatków majątkowych 98,6% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia w kwocie 27.442.251,21 zł oraz świadczenia społeczne w wysokości 13.852.965,91 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

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 2014 roku w budżecie Gminy Nakło nad Notecią został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 273.056,90 zł.

W 2014 roku Rada Miejska w Nakle nad Notecią uchwaliła wykaz wydatków niewygasających z upływem roku 2014 w wysokości 6.854.920,07 zł, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S. Środki na sfinansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego. W sprawozdaniu odniesiono się również do realizacji w roku 2014 wydatków, które zgodnie uchwałą Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią nie wygasły z upływem roku 2013. Z tytułu niewykorzystanych w terminie wydatków niewygasających z końcem 2013 roku Gmina uzyskała w roku 2014 dochody w kwocie 5.848.209,59 zł.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyłeń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy.

W 2014 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 596.157,31 zł. Na zwalczanie narkomanii i przeciwdziałanie alkoholizmowi poniesiono wydatki w wysokości 624.077,15 zł. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wykonano w kwocie 120.447,99 zł, natomiast wydatki na zadania związane z ochroną środowiska sklasyfikowane w rozdziale 90019 wyniosły 1.578.950,59 zł.

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 4.061.960,46 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Nakło nad Notecią za 2014 rok zamknął się deficytem w kwocie 11.853.420,33 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 14.039.104 zł. Ze sprawozdania RB-NDS wynika, że deficyt sfinansowano przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów oraz z wolnych środków. Z Rb-NDS wynika ponadto, że Gmina zrealizowała przychody ogółem zgodnie z planem w wysokości 16.585.906 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 13.200.000 zł. Ze sprawozdania opisowego wynika natomiast, że przychody z zaciągniętych zobowiązań długoterminowych dotyczą obligacji. Również wydana przez Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwała nr 29/K/2014 z dnia 15 lipca 2014 r. dotyczyła możliwości wykupu obligacji planowanych do emisji przez Gminę Nakło nad Notecią, a nie możliwości spłaty zaciąganego kredytu.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 2.349.496,97zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2014 roku wyniosło 42.299.766,79 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła nowych poręczeń i gwarancji,

a niewymagalne zobowiązania z tytułu wcześniej udzielonych poręczeń wynoszą na koniec 2014 roku kwotę 83.198 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 2014 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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Lidia Dudzik
mgr Lidia Dudzik