



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 18 kwietnia 2017 r.

RIO-SO-1-4204-14/2017

URZĄD MIASTA I GMINY
w Nakle nad Notecią
BIURO OBSŁUGI MIESZKAŃCÓW

Wpłynęło 21. 04. 2017

Nr 7396/04/2017/P

Ilość załącz.

Skierowano do Sławomir Napierała podpis

Pan

Sławomir Napierała

Burmistrz

Nakła nad Notecią

Szenelny Pan Burmistrz

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 14/S/2017 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 18 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nakła nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Gminy.

2 przedewem

PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Tadeusz Dolecki

Uchwała Nr 14/S/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nakła nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górczyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. – dalej ustawa) Burmistrz Nakła nad Notecią przedłożył w dniu 30 marca 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 71/2017 z dnia 29 marca 2017 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2016 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. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) 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 2016 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 roku Gmina Nakło nad Notecią uzyskała dochody w kwocie 124.895,160,79 zł, co stanowi 105,2% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 114.719.686,73 zł, czyli 91,9% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 10.175.474,06 zł, tj. 8,1% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 622.768,72 zł, przy planie wynoszącym 1.006.040 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2016 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 31.701.914 zł, co stanowi 25,3% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 29.291.818,17 zł, tj. 23,5% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 20.629.775 zł, tj. 16,5% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina uzyskała dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6.646.388,99 zł, przy planie wynoszącym 3.681.694,54 zł. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków w 2016 roku wydatkowano kwotę 688.631,62 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 2016 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 1.485.458,55 zł, tj. 1,2% 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 2017 r. poz. 201 z późn. zm.) z tytułu umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP – 624.891 zł, tj. 0,5% wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 119.945.066 zł, tj. 96% planu, wydatki bieżące stanowią 106.129.444,33 zł, tj. 88,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 13.815.621,67 zł, tj. 11,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,6% ich planu, a wydatków majątkowych 99,1% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na świadczenia społeczne, które wyniosły 31.115.559,49 zł, co stanowi 29,3% wydatków bieżących oraz wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości 29.676.686,15 zł, tj. 28% wydatków bieżących.

Ze sprawozdania wynika, że wykonanie wydatków inwestycyjnych odbyło się zgodnie z planem.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy 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 obowiązującej w 2016 roku.

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

W 2016 roku w budżecie Gminy Nakło nad Notecią został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 345.523,47 zł.

W 2016 roku Rada Miejska w Nakle nad Notecią uchwaliła wykaz wydatków niewygasających z upływem roku 2016 w wysokości 960.765,35 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 2015.

W 2016 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 601.654,90 zł, natomiast wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosły 563.763,69 zł. Ze sprawozdania wynika, że niewykorzystane środki ze ww. dochodów zostaną przyjęte do budżetu roku 2017. Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 37.845,51 zł, a wydatki na zadania dotyczące ochrony środowiska – 569.81,22 zł, co przedstawiono w opisie do realizacji wydatków w dziale 900. Wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 4.398.127,32 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 4.149.934,77 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w 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 8.590.242,40 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Nakło nad Notecią za 2016 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 4.950.094,79 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6.278.798,38 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 8.452.344,23 zł, przy planie 8.861.451,42 zł, w tym z tytułu wyemitowanych obligacji w kwocie 6.150.000 zł, przy planie 6.559.107,19 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości wykupu planowanych do emisji obligacji, zgodnie z wymogiem art. 91 ust. 2 ustawy. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie planowanej, tj. 2.582.653,04 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2016 roku wyniosło 48.547.954,81 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się: wyemitowane obligacje w kwocie 31.150.000 zł, zaciągnięte kredyty w wysokości 16.286.511,28 zł, zaciągnięte pożyczki w wysokości 475.000 zł oraz zobowiązania z tytułu umowy wykupu wierzytelności w wysokości 636.443,53 zł.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

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 2016 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

mgr Ewa Dudek