



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

Elektronicznie podpisany przez:
Włodzimierz Bartkowiak
dnia 15 września 2017 r.



Bydgoszcz, 15 września 2017 r.

RIO-SO-1-4203-15/2017

Pan
Sławomir Napierała
Burmistrz
Nakła nad Notecią

W załączeniu przekazuję Uchwałę Nr 15/I/2017 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 września 2017 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Nakła nad Notecią informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za I półrocze 2017 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Gminy.

Włodzimierz Bartkowiak
Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



Uchwała Nr 15/I/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 września 2017 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Burmistrza Nakła nad Notecią informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za I półrocze 2017 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:

<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 Nakła nad Notecią o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), Zarządzeniem Nr 176/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za I półrocze 2017 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 2017 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 2017 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do upływu czasu,

- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2017 r.

Z przedłożonej przez Burmistrza Nakła nad Notecią informacji oraz sprawozdań budżetowych Gminy Nakło nad Notecią za II kwartał 2017 r. wynika, że w analizowanym okresie Gmina uzyskała dochody w kwocie 65.823.793,90 zł, co stanowi 51,6% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 65.066.201,56 zł, co stanowi 57,5% ich planu, a majątkowe 757.692,34 zł, tj. 5,3% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 271.373,15 zł, tj. 33,7% ich planu. W informacji nie podano przyczyn niskiego wykonania dochodów majątkowych.

Gmina Nakło nad Notecią zaplanowała na 2017 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 9.722.217 zł, które w I półroczu wpłynęły w kwocie 3.850,63 zł, tj. 0,04% planu. W informacji nie odniesiono się do niskiego wykonania powyższych dochodów w stosunku do upływu czasu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 56.419,95 zł, przy planie w wysokości 12.616.140,83 zł.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Gmina Nakło nad Notecią na koniec II kwartału 2017 r. posiada zaległości w dochodach w wysokości 6.531.448,96 zł, co stanowi 9,9% wykonanych dochodów. Zaległości tytułu wpływów z najmu i dzierżawy wynoszą 3.214.452,42 zł. W informacji nie odniesiono się do powyższego zagadnienia.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2017 r. w wysokości 61.283.890,52 zł, tj. na poziomie 43,5% planu. Wydatki bieżące w kwocie 58.629.521,05 zł stanowią 95,7% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 52,6%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 2.654.369,47 zł, co stanowi 4,3% ogółu wykonanych wydatków, w tym wydatki inwestycyjne w wysokości 1.671.044,47 zł, tj. 2,7% wydatków ogółem. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 9%.

W informacji podano poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne. Z informacji wynika, że większość wydatków inwestycyjnych zostanie poniesiona w II półroczu 2017 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej zaplanowanych zadań.

Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

W informacji odniesiono się do realizacji zadań ujętych w uchwale dotyczącej wydatków niewygasających z końcem roku 2016. Z Rb-27S – sprawozdania z wykonania planu dochodów wynika, że środki, które nie zostały wykorzystane w ramach realizacji wydatków niewygasających, zostały przekazane do budżetu Gminy na rok 2017 w wysokości 308.047,22 zł.

Przychody budżetu Gminy Nakło nad Notecią w I półroczu 2017 r. wyniosły 10.819.785,98 zł i w całości pochodziły z wolnych środków. Nie wyemitowano obligacji planowanych na kwotę 8.600.000 zł oraz nie zaciągnięto pożyczki planowanej w wysokości 176.000 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.008.576,52 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Wynik wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za I półrocze 2017 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 4.539.903,38 zł, przy planowanym deficycie w kwocie

13.240.953,88 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 6.436.680,51 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 2017 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do długu publicznego wynosi 47.380.258,29 zł. Na dług składają się następujące tytuły: obligacje komunalne w kwocie 31.150.000 zł, kredyty długoterminowe w kwocie 15.341.934,76 zł, pożyczki długoterminowe w kwocie 411.000 zł oraz umowy wykupu wierzytelności w kwocie 477.323,53 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.

W części dotyczącej informacji o kształtowaniu się WPF podano realizowane przez Gminę wieloletnie przedsięwzięcia oraz poniesione na ten cel wydatki. 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 podano stopień realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz ocenę możliwości wykonania budżetu na 2017 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
Lidia Dudek*