

Uchwała Nr 14/S/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 kwietnia 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nakła nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2017 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 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górczyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2017 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 2017 r. poz. 2077 – dalej ustawa) Burmistrz Nakła nad Notecią przedłożył w dniu 29 marca 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 55/2018 z dnia 28 marca 2018 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2017 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 2017 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2017 roku Gmina Nakło nad Notecią uzyskała dochody w kwocie 137.566.204,52 zł, co stanowi 104,3% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 131.243.688,95 zł, czyli 95,4% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 6.322.515,57 zł, tj. 4,6% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 555.754,83 zł, przy planie wynoszącym 806.000 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Gminy w 2017 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 34.698.481 zł, co stanowi 25,2% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 22.514.036 zł, tj. 16,4% dochodów ogółem oraz dotacje z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone Gminie, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci, które wykonano w kwocie 20.658.278,83 zł, tj. 15% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.654.896,99 zł, a wydatki na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wyniosły 4.458.872,97 zł.

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

Na koniec 2017 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wyniosły – wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 2.109.349,20 zł, tj. 1,5% 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 – 125.872 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 141.457.749,39 zł, tj. 97,5% planu, wydatki bieżące stanowią 118.659.352,20 zł, tj. 83,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 22.798.397,19 zł, tj. 16,1% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,2% ich planu, a wydatków majątkowych 99% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na świadczenia społeczne w wysokości 39.188.140,06 zł, tj. 33% wydatków bieżących oraz wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników, które wyniosły 31.262.287,21 zł, co stanowi 26,3% wydatków bieżących.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w odrębnej części sprawozdania.

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 Nakło nad Notecią obowiązującej w 2017 roku.

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

W 2017 roku w budżecie Gminy Nakło nad Notecią został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 349.167 zł.

W 2017 roku Rada Miejska w Nakle nad Notecią uchwaliła wykaz wydatków niewygasających z upływem roku 2017 w łącznej wysokości 2.122.642,42 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 2016. Z tytułu niewykorzystania powyższych środków Gmina uzyskała w 2017 roku dochody w kwocie 308.047,22 zł.

W 2017 roku Gmina uzyskała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 613.648,76 zł, natomiast wydatki na zadania związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi wyniosły 652.165,99 zł. Wydatki na działania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi wyniosły 4.666.975,19 zł, przy uzyskanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 3.913.137,42 zł.

Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wyniosły 106.011,87 zł, a wydatki na zadania dotyczące ochrony środowiska – 87.125,30 zł. Ze sprawozdania wynika, że niewykorzystana kwota powyższych dochodów zostanie zaangażowana w budżecie na 2018 rok.

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 12.584.336,75 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Nakło nad Notecią za 2017 rok zamknął się deficytem w kwocie 3.891.544,87 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 13.140.953,88 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto zaciągniętymi zobowiązaniami długoterminowymi oraz wolnymi środkami. Gmina zrealizowała przychody ogółem zgodnie z planem w wysokości 19.495.785,98 zł, w tym z tytułu emisji obligacji w wysokości 8.500.000 zł oraz zaciągniętej pożyczki w kwocie 176.000 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowne opinie dotyczące możliwości spłaty zaciąganej pożyczki oraz wykupu emitowanych 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. 3.305.153,04 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2017 roku wyniosło 53.537.061,77 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się: zaciągnięte kredyty w wysokości 14.397.358,24 zł, zaciągnięte pożyczki w wysokości 471.500 zł, wyemitowane obligacje w kwocie 38.350.000 zł oraz zobowiązania z tytułu umowy wykupu wierzytelności w wysokości 318.203,53 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 2017 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
Lidia Dudek*