

Uchwała Nr 6/S/2020
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 kwietnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2019 r. 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 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodniczący:

Krzysztof Olczak

Członkowie:

Maciej Słomiński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.- dalej ustawa) Burmistrz Nakła nad Notecią przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2020 r. Zarządzenie Nr 55/2020 z dnia 27 marca 2020 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2019 r. 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.) oraz 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 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, zgodność danych ujętych

w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Gmina Nakło nad Notecią uzyskiwała dochody w kwocie 160 025 925,67 zł, co stanowi 102,6% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 148 284 411,40 zł, czyli 104,7% planu, natomiast dochody majątkowe 11 741 514,27 zł, tj. 81,7% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 6 268 666,81 zł, tj. 70,5% wielkości planowanych. Wydatki na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 6 692 285,33 zł, tj. 97,5% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2019 r. były dochody własne w kwocie 63 578 464,94 zł, co stanowi 39,7% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 60 352 328,73 zł, tj. 37,7% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 36 095 132,00 zł, tj. 22,6% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 28 920 840,00 zł, tj. 18,1% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 16 090 833,34 zł, tj. 10,1% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2019 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 7 223 891,52 zł, tj. 4,5% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowo podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Gminy wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 639 449,98 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 14 664,80 zł, tj. 0,009% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 166 078 191,39 zł, tj. 97,6% planu, wydatki bieżące stanowią 137 585 866,53 zł, tj. 82,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 28 492 324,86 zł, tj. 17,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,4% ich planu, a wydatków majątkowych 98,9% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 46 732 129,53 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 45 343 240,68 zł oraz wydatki jednostek budżetowych związane realizacją ich statutowych zadań 30 662 056,49 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Nakło nad Notecią wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 661 417,95 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 708 834,29 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 63 270,73 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 16 553,18 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 5 188 932,43 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2019 r. kwotę 5 132 254,71 zł.

Skład Orzekający informuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki, jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Przychody z tego źródła należy zaklasyfikować, zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), w § 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach. Jednocześnie należy podkreślić, iż w roku budżetowym 2020 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 530 137,27 zł, tj. 97,9% w stosunku do planu.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 10 698 544,87 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Nakło nad Notecią na 2019 r. zamknął się deficytem w kwocie 6 052 265,72 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 14 134 907,78 zł. Ujemny wynik pokryto przychodami z obligacji komunalnych w kwocie 5 917 357,94 zł oraz wolnych środków w kwocie 134 907,78 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 24 325 723,90 zł, w tym z tytułu obligacji komunalnych 14 000 000,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 10 325 723,90 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości wykupu obligacji komunalnych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 5 094 353,04 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2019 r. wyniosło 78 023 552,16 zł, co stanowi 48,8% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego

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.