

Uchwała Nr 12/S/2021
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2021 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nakła nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2020 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 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
	<i>Dariusz Trzeciński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2020 r. 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 2021 r. poz. 305 - dalej ustawa) Burmistrz Nakła nad Notecią przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2021 r. Zarządzenie Nr 38/2021 z dnia 29 marca 2021 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2020 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 2020 r. poz. 1564 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 2020 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2020 r. Gmina Nakło nad Notecią uzyskała dochody w kwocie 168 682 050,59 zł, co stanowi 102,3% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 155 627 975,74 zł, czyli 103,0% planu, natomiast dochody majątkowe 13 054 074,85 zł, tj. 95,1% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 6 462 327,13 zł, tj. 89,8% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 11 332 528,19 zł, tj. 98,4% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2020 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 68 834 751,75 zł, tj. 40,8% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne w kwocie 63 052 140,84 zł, co stanowi 37,4% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 36 795 158,00 zł, tj. 21,8% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 27 532 001,00 zł, tj. 16,3% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 16 552 033,02 zł, tj. 9,8% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2020 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 8 621 155,47 zł, tj. 5,1% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Niekorzystnym zjawiskiem jest wzrost zaległości budżetowych Gminy w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 397 263,95 zł, pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych. Jak wskazano w sprawozdaniu opisowym, w związku z wprowadzeniem stanu epidemii COVID-19 w Gminie Nakło nad Notecią zostały częściowo wstrzymane administracyjne postępowania egzekucyjne należności pieniężnych.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 174 970,45 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 175 394 164,72 zł, tj. 97,2% planu, wydatki bieżące stanowią 145 352 870,79 zł, tj. 82,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 30 041 293,93 zł, tj. 17,1% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,1% ich planu, a wydatków majątkowych 98,1% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 53 135 291,55 zł, wynagrodzenia i pochodne 49 013 058,49 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 28 947 418,09 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.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień 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 670 508,90 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 633 253,50 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 6 219 172,77 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2020 r. kwotę 6 427 153,25 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 62 010,45 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska ujęte w rozdziałach 90005, 90019, 90026 wydatkowano 64 503,47 zł.

Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, 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 2021 r. poz. 305). 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 w roku budżetowym 2021 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 519 695,91 zł, tj. 95,3% w stosunku do planu.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Nakło nad Notecią spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 10 275 104,95 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy na 2020 r. zamknął się deficytem w kwocie 6 712 114,13 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 15 547 703,35 zł. Ujemny wynik pokryto przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 6 179 410,78 zł, pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w kwocie 273 359,00 zł oraz przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 259 344,35 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 24 778 143,44 zł, w tym z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 11 200 000,00 zł, pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w kwocie 273 359,00 zł, wolnych środków w kwocie 13 045 440,09 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 259 344,35 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowne opinie

dotyczące możliwości wykupu wyemitowanych obligacji oraz spłaty zaciągniętej pożyczki. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 5 176 853,04 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Nakło nad Notecią na koniec 2020 r. wyniosło 84 250 058,12 zł, co stanowi 49,9% 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 Gminy Nakło nad Notecią za 2020 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.