

Uchwała Nr 11/S/2022
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 kwietnia 2022 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nakła nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2021 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 z późn. zm.), 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 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>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2021 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm. - dalej ustawa) Burmistrz Nakła nad Notecią przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 30 marca 2022 r. Zarządzenie Nr 38/2022 z dnia 29 marca 2022 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2021 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, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Nakło nad Notecią.

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 2021 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2021 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 182 710 558,01 zł, co stanowi 105,5% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 169 519 891,62 zł, czyli 106,6% planu, natomiast dochody majątkowe 13 190 666,39 zł, tj. 93,2% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 6 189 311,00 zł, tj. 88,7% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 9 801 402,42 zł, tj. 98% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Nakło nad Notecią w 2021 r. były dochody własne w kwocie 71 158 134,50 zł, co stanowi 38,9% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 69 011 717,51 zł, tj. 37,8% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 42 540 706,00 zł, tj. 23,3% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 30 628 509,00 zł, tj. 16,8% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 17 814 924,04 zł, tj. 9,8% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2021 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 8 232 374,92 zł, tj. 4,5% w odniesieniu do dochodów ogółem i spadły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 388 780,55 zł. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 322 926,00 zł, tj. 0,2% w relacji do wykonanych dochodów ogółem.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 170 766 130,06 zł, tj. 95,1% planu, wydatki bieżące stanowią 149 962 972,69 zł, tj. 87,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 20 803 157,37 zł, tj. 12,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,7% ich planu, a wydatków majątkowych 98,4% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 52 134 902,35 zł, wydatki na wynagrodzenia i pochodne 51 420 839,30 zł oraz wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 30 474 167,11 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 odchyłeń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 738 783,92 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 79 333,80 zł.

Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 769 515,30 zł.

Wykonanie dochodów związanych ze świadczeniem usług w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych wyniosło 7 788 046,52 zł. Na zadania związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2021 r. kwotę 7 697 609,09 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 80 934,20 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 76 208,84 zł.

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 należy zaplanować jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. 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 2022 r. poz. 513), 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 2022 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 604 461,99 zł, tj. 97,8% 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 19 556 918,93 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Nakło nad Notecią na 2021 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 11 944 427,95 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6 380 465,92 zł.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 17 889 176,27 zł, w tym z tytułu emisji obligacji w kwocie 5 000 000,00 zł, wolnych środków w kwocie 12 702 710,35 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 186 465,92 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości wykupu emitowanych obligacji. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 5 715 473,04 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zjawiskiem negatywnym jest wystąpienie na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań wymagalnych w samorządowej instytucji kultury – Nakielskim Ośrodku Kultury im. Z. Kornaszewskiego w Nakle nad Notecią, na kwotę 689,00 zł. Jak wskazano w sprawozdaniu, powyższe zobowiązania zostały niezwłocznie uregulowane. Zadłużenie Gminy na koniec 2021 r. łącznie z kwotą zobowiązań samorządowych osób prawnych wyniosło 83 535 274,08 zł, co stanowi 45,7% w relacji do wykonanych dochodów.

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 2021 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.