

Uchwała Nr 6/S/2024
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 5 kwietnia 2024 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nakła nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2023 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 2023 r. poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 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 2023 r. 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm. - dalej także: ustawa) Burmistrz Nakła nad Notecią przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 29 marca 2024 r. Zarządzenie Nr 60/2024 z dnia 28 marca 2024 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2023 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 144 z późn. zm.), sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), 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 2023 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2023 r. Gmina Nakło nad Notecią uzyskała dochody w kwocie 182 657 192,67 zł, co stanowi 98,7% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 161 488 187,01 zł, czyli 100,1% planu, natomiast dochody majątkowe 21 169 005,66 zł, tj. 89,7% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 3 090 336,40 zł, tj. 47,4% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 7 201 240,89 zł, tj. 93,9% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Nakło nad Notecią w 2023 r. były dochody własne w kwocie 79 023 788,04 zł, co stanowi 43,3% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna w wysokości 52 345 275,15 zł, tj. 28,6% dochodów ogółem. Dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące i inwestycje w wysokości 51 288 129,48 zł stanowiły 28,1% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 25 037 689,00 zł, tj. 13,7% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w kwocie 22 151 731,88 zł, tj. 12,1% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2023 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 10 265 424,51 zł, tj. 5,6% 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 poprzedniego o kwotę 121 956,42 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 39 848,62 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 193 488 479,54 zł, tj. 94,7% planu, wydatki bieżące stanowią 151 221 427,63 zł, tj. 78,2% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 42 267 051,91 zł, tj. 21,8% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,1% ich planu, a wydatków majątkowych 97% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 60 716 979,23 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 41 770 763,02 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 26 001 421,80 zł.

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

W sprawozdaniu wskazano źródła odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. 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 798 751,71 zł oraz z opłat za

zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 233 266,49 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 925 031,83 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 8 916 891,37 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2023 r. kwotę 7 749 603,88 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 69 302,78 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 412 900,00 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 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 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 2024 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Fundusz Soiecki zrealizowano w kwocie 697 721,80 zł, tj. 98,1% 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 10 266 759,38 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Nakło nad Notecią na 2023 r. zamknął się deficytem w kwocie 10 831 286,87 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 19 350 000,00 zł. Ujemny wynik pokryto przychodami z tytułu emisji obligacji komunalnych w kwocie 6 000 000,00 zł, wolnych środków w kwocie 4 694 441,65 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 136 845,22 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 34 908 994,17 zł, w tym z tytułu emisji obligacji w kwocie 6 000 000,00 zł, wolnych środków w kwocie 27 261 981,76 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 647 012,41 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości wykupu wyemitowanych obligacji. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 6 706 672,04 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. wyniosło 81 112 440,00 zł, co stanowi 44,4% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina Nakło nad Notecią nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań. Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia, a także wymóg art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września

2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie wysokości kwoty długu.

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.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2023 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.