

5d  
MNPPP

**Uchwała Nr 20/S/2019  
Składu Orzekającego Nr 6  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 16 kwietnia 2019 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i 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 rachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077 z późn. zm.), Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania oraz Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu:***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Tomasz Szablewski* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią za 2018 rok

## Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Nakło nad Notecią wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2018 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu Miasta i Gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 133.089.520,27 zł i po stronie wydatków w wysokości 155.539.520,27 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 22.450.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	142.182.276,82 zł,
– po stronie wydatków	166.821.052,01 zł,
– planowany deficyt	24.638.775,19 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji obligacji i wolnych środków.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2018 roku Miasto i Gmina uzyskała dochody w kwocie 144.552.012,73 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 13.063.995,19 zł, tj. 9,0 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,7%, w tym dochodów bieżących 104,0 % oraz dochodów majątkowych 82,7 %.

W okresie sprawozdawczym Miasto i Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 5.020.127,15 zł, przy zakładanym planie 7.283.963,86 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 24,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 36,4 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 39,6 %.

Realizacja dochodów za 2018 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	110,1 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	94,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 56.926.333,42 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	15.312.923,22 zł, tj. 120,4 % planu,
----------------------------	--------------------------------------

- udziały w podatku dochodowym	25.717.315,83 zł, tj. 108,5 % planu,
- podatek od środków transportowych	1.024.327,87 zł, tj. 128,8 % planu,
- podatek rolny	1.446.652,08 zł, tj. 124,7 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych	1.025.081,83 zł, tj. 125,0 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 13.872.159,35 zł, co stanowi 9,6% wykonanych dochodów.

*Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.*

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta i Gminy w wysokości 34.129.868 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 25.764.416 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 53.495.811,31 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	16.979.009,24 zł, tj. 87,8 % planu,
- zlecone	35.347.344,90 zł, tj. 98,7 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 74,9 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 25,1 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 162.468.520,98 zł, to jest 97,4% planu, w tym wydatków bieżących 97,1 % i wydatków majątkowych 98,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 44.542.894,68 zł, wykonano 43.636.785,72 zł, co stanowi 98,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 39.889.572,43 zł, co stanowi 98,2% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,7 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2018 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 17.916.508,25 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 24.638.775,19 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 4.100.953,04 zł. Natomiast spłacono kwotę 4.100.953,04 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Miasto i Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2018 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 69.117.905,20 zł, co stanowi 47,8 % dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

6. 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.

7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

*W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.*

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Robert Pawlicki  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy