

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

RAPORT
O STANIE GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY NIESZAWA
(04 01 03 1)

www.bydgoszcz.rio.gov.pl

Bydgoszcz, wrzesień 2011 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, działając na podstawie przepisu art. 10a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm. – dalej ustawa), przedkłada Raport o stanie gospodarki finansowej Gminy Nieszawa na dzień 30 czerwca 2011 r., przyjęty przez Kolegium Izby uchwałą Nr XX/50/2011 z dnia 26 września 2011 r.

Niniejszy Raport opracowany został na podstawie wyników działalności nadzorczej, kontrolnej i opiniodawczej z wykorzystaniem danych sprawozdawczych oraz informacji zamieszczonych w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Nieszawa.

W Raporcie scharakteryzowano sytuację finansową Gminy w latach 2008 - 2010 i I półroczu 2011 r. oraz dokonano oceny prawidłowości działań w zakresie planowania i wykonania budżetu. Ponadto, omówiono działalność nadzorczą, opiniodawczą oraz wyniki kompleksowej kontroli gospodarki finansowej.

Raport został opracowany w związku z pogarszającą się sytuacją finansową Gminy Nieszawa i zaistnieniem realnej groźby utraty płynności finansowej, która zagrażać może realizacji obligatoryjnych zadań Gminy.

W latach 2008 - 2010 i I półroczu 2011 r. w strukturze wykonanych wydatków ogółem najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań z zakresu oświaty. Z analizy wydatków na oświatę wynika, że otrzymywana przez Gminę część oświatowa subwencji ogólnej nie wystarczała na pokrycie kosztów prowadzenia placówek oświatowych, w związku z czym Gmina zmuszona była przeznaczać na wydatki bieżące w oświacie środki własne, które z roku na rok sukcesywnie wzrastały. W Gminie Nieszawa oprócz szkoły podstawowej i gimnazjum, których prowadzenie należy do zadań obligatoryjnych Gminy, funkcjonuje, przejęte od powiatu, Liceum Ogólnokształcące, na utrzymanie którego Gmina w latach 2008 - I półrocze 2011 r. z własnych środków wyasygnowała kwotę około 830 tys. zł.

Poprawa stanu gospodarki finansowej Gminy wymaga opracowania, a następnie wdrożenia programu naprawczego określającego konkretne działania, sposób i harmonogram ich realizacji oraz efekty finansowe.

Raport ten spełni swój cel, jeżeli zawarty w nim opis stanu gospodarki finansowej Gminy Nieszawa, z przedstawionymi nieprawidłowościami i zagrożeniami dla realizacji zadań Gminy, przyczyni się do większej determinacji władz samorządowych w realizacji naprawy jej finansów.

Spis treści

1. Ogólna charakterystyka Gminy Nieszawa	5
1.1. Organizacja i zasady działania	6
1.2. Zakres realizowanych zadań	7
1.3. Mienie komunalne.....	7
2. Działalność nadzorcza i opiniodawcza Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy	8
3. Wyniki przeprowadzonych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy kontroli gospodarki finansowej Gminy	10
3.1. Kontrole zrealizowane	10
3.2. Wyniki kontroli	10
3.3. Działania pokontrolne	13
4. Realizacja dochodów budżetowych	13
5. Realizacja wydatków budżetowych	17
5.1. Wydatki w oświacie	20
6. Wynik budżetu i źródła jego finansowania	24
7. Zadłużenie Gminy Nieszawa w latach 2008 - 2010 i w I półroczu 2011 r.	25
8. Wynik operacyjny	26
9. Podsumowanie i wnioski	27

1. Ogólna charakterystyka Gminy Nieszawa

Nieszawa to gmina miejska w województwie kujawsko-pomorskim, w powiecie aleksandrowskim, położona na lewym brzegu Wisły w jej pradolinie, na krańcach Kujaw w połowie drogi między Włocławkiem i Toruniem. Gmina Nieszawa jest najmniejszą pod względem ludności gminą województwa kujawsko-pomorskiego i jedną z najmniejszych gmin miejskich w Polsce. Zajmuje powierzchnię 986 ha i graniczy z gminami: Waganiec, Raciążek (powiat aleksandrowski). Wschodnią granicę Nieszawy stanowi rzeka Wisła. Pod względem zagospodarowania terenów w Gminie przeważają użytki rolne, które zajmują 73,3% powierzchni, lasy stanowią 5,1% i pozostałe użytki 21,6%. Pomimo to, Gmina ma charakter miejski, a rolnictwo nie odgrywa w jej gospodarce większej roli.

Na terenie Gminy zarejestrowanych jest:

- 115 osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą,
- 12 spółek handlowych (w tym jedna z udziałem kapitału zagranicznego),
- 1 spółdzielnia,
- 1 fundacja,
- 5 stowarzyszeń.

Według danych sprawozdawczych, w 2010 r. dochody ogółem Gminy przypadające na jednego mieszkańca wyniosły 3 344 zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 356 zł. Dochody własne na jednego mieszkańca wyniosły 1 626 zł (w 2009 r. – 1 273 zł). Wydatki ogółem na jednego mieszkańca wyniosły 3 636 zł i wzrosły w stosunku do 2009 r. o 724 zł. Wydatki bieżące stanowiły kwotę 2 827 zł na jednego mieszkańca, (w 2009 r. – 2 462 zł), a wydatki majątkowe 809 zł (w 2009 r. – 450 zł).

Na terenie Nieszawy funkcjonuje jedna mechaniczno-biologiczna oczyszczalnia ścieków. Instalacja kanalizacyjna obejmuje około 60% powierzchni Gminy, natomiast instalacja wodociągowa, zaopatrywana w wodę z miejskiego ujęcia składającego się z dwóch studni głębinowych, obejmuje 90% powierzchni Gminy. Na terenie miejscowości działa zorganizowany system zbiórki odpadów komunalnych, które składowane są na międzygminnym składowisku odpadów zlokalizowanym w Służewie. Na sieć drogową składają się drogi powiatowe i drogi gminne. W sezonie letnim przez rzekę Wisłę kursuje prom.

Na terenie Miasta znajdują się obiekty zabytkowe. W zakresie oświaty w Nieszawie funkcjonuje Zespół Szkół, a w zakresie ochrony przeciwpożarowej – jednostka Ochotniczej Straży Pożarnej.

Na dzień 30 czerwca br. na terenie Miasta zamieszkiwało 2 015 mieszkańców. Liczba ludności na terenie Miasta maleje (w 2008 r. wynosiła 2 085 osób, w 2009 r. – 2 069, w 2010 r. – 2 032). Wpływ na taką sytuację ma zarówno ujemny wskaźnik migracji, jak i przyrostu naturalnego. Poważnym problem na terenie miasta pozostaje kwestia bezrobocia. Wskaźnik bezrobocia wykazuje tendencję rosnącą i zróżnicowaną w okresie letnim i zimowym. W 2008 r. w okresie letnim wskaźnik ten wynosił 7,8% (w okresie zimowym 8,0%), w 2009 r. w okresie letnim 7,6% (okresie zimowym 13,6%), w 2010 r. w okresie letnim 9,3% (w okresie zimowym 11,9%), w I półroczu 2011 r. 10,4%.

Uwzględniając fakt, że:

- Gmina jest jedną z najmniejszych gmin w Polsce,
- posiada niewielką liczbę zakładów pracy (w ostatnim okresie upadło kilka dużych przedsiębiorstw, co wpływa na uszczuplenie dochodów Gminy),
- zmniejsza się liczba mieszkańców Gminy,
- zwiększa się liczba osób bezrobotnych,
- zmniejsza się liczba uczniów w szkołach,

brak jest podstaw do stwierdzenia, że w latach następnych budżet Gminy Nieszawa ulegnie znacznemu zwiększeniu.

1.1. Organizacja i zasady działania

Organizację Gminy Nieszawa określa Statut Miasta Nieszawa, przyjęty uchwałą Nr IV-32/03 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 25 kwietnia 2003 r. w sprawie Statutu Miasta Nieszawa¹, zmieniony uchwałą Nr III-28/06 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 28 grudnia 2006 r.

Na podstawie § 21 lit. h Statutu wprowadzony został rejestr jednostek organizacyjnych, które funkcjonują na terenie Gminy:

- Urząd Miasta,
- Zespół Szkół w Nieszawie, w skład którego wchodzi jednooddziałowe przedszkole, Szkoła Podstawowa, Gimnazjum, Liceum Ogólnokształcące,
- Samorządowe Przedszkole,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,
- Miejska Biblioteka Publiczna.

Zasady gospodarki finansowej tych jednostek określają ich statuty.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta określa Regulamin organizacyjny, nadany przez Burmistrza Miasta Nieszawa zarządzeniem Nr 19/2006 z dnia 28 grudnia 2006 r.

Burmistrz realizuje zadania Gminy przy pomocy Urzędu Miasta, w którym zatrudnionych jest 12 osób. W Urzędzie Miasta funkcjonują następujące komórki organizacyjne:

- referat finansowo-budżetowy,
- stanowisko do spraw obsługi rady, sekretariatu i kadr,
- samodzielne stanowisko do spraw inwestycji, budownictwa i ochrony środowiska,
- samodzielne stanowisko do spraw zarządzania kryzysowego,
- Urząd Stanu Cywilnego,
- stanowisko do spraw promocji miasta i turystyki,
- radca prawny.

Zadania własne przekraczające możliwości organizacyjne Gminy Nieszawa, realizowane są wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego w ramach Związku Gmin Ziemi Kujawskiej z siedzibą w Aleksandrowie Kujawskim. Celem tego związku jest m.in. rozwój lokalnej społeczności, ochrona środowiska i realizacja przedsięwzięć gospodarczych.

¹ Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. Nr 95, poz. 1409 z późn. zm.

1.2. Zakres realizowanych zadań

Na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 z późn. zm. – dalej ustawa o samorządzie gminnym) Gmina Nieszawa realizuje:

- 1) obowiązkowe zadania własne wynikające z wyżej wymienionej ustawy;
- 2) zadania z zakresu administracji rządowej zlecone odrębnymi ustawami i przyjęte na podstawie porozumień;
- 3) zadania realizowane na podstawie umów (porozumień) z jednostkami samorządu terytorialnego, z dnia:
 - 12 sierpnia 2004 r. z Powiatem Aleksandrowskim w sprawie przekazania przez Powiat Aleksandrowski zadań z zakresu prowadzenia Liceum Ogólnokształcącego im. Komandora Heliodora Laskowskiego w Nieszawie,
 - 30 marca 2011 r. z Powiatem Aleksandrowskim w sprawie przeprawy promowej przez rzekę Wisłę,
 - 20 stycznia 2011 r. z Powiatem Aleksandrowskim w sprawie przekazania w administrowanie dróg (ulic) położonych w mieście Nieszawa, a stanowiących własność Powiatu.

Zadania Gminy w zakresie oświaty realizuje Zespół Szkół w Nieszawie, który został utworzony 30 kwietnia 2004 r. na podstawie uchwały Nr X-61-04 Rady Miejskiej Nieszawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. w sprawie założenia Zespołu Szkół w Nieszawie. Na podstawie uchwały Nr XIII-71/04 Rady Miejskiej w Nieszawie z dnia 31 lipca 2004 r. do Zespołu Szkół włączono Liceum Ogólnokształcące im. Komandora Heliodora Laskowskiego.

Ponadto, zadania Gminy w zakresie kultury realizuje Miejska Biblioteka Publiczna, w której jest zatrudniona 1 osoba ($\frac{3}{4}$ etatu), natomiast w zakresie pomocy społecznej Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, w którym zatrudnione są 4 osoby ($3\frac{3}{4}$ etatu).

1.3. Mienie komunalne

Informacja o stanie mienia komunalnego wyszczególnia składniki posiadanego przez Gminę mienia komunalnego w podziale na grupy: budynki, budowle, grunty, środki transportowe oraz maszyny i urządzenia. Informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2010 r. przedstawia poniższe zestawienie.

Lp.	Grupa	Wartość mienia na 31.12.2008 r.	Przychody	Rozchody	Wartość mienia na 31.12.2009 r.	Przychody	Rozchody	Wartość mienia na 31.12.2010 r.
		zł						
1.	Budynki	3 712 345	-	322 038	3 390 307	2 187	1 220 386	2 172 108
2.	Budowle	2 475 353	1 075 350	-	3 550 703	34 658	-	3 585 361
3.	Maszyny i urządzenia	820 300	49 784	-	870 084	-	-	870 084
4.	Środki transportu	331 163	-	-	331 163	-	47 150	284 013
5.	Grunty	2 811 799	2 298 252	2 294 651	2 815 400	546 067	1 868 457	1 493 010
Ogółem		10 150 960	3 423 386	2 616 689	10 957 657	548 254	3 135 993	8 404 576

Źródło: pismo Burmistrza Nieszawy z dnia 12 września 2011 r.

W 2009 r. w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji skorygowano stan mienia komunalnego, pomniejszając jego wartość o wartość Domu Strażaka, który stanowi własność Ochotniczej Straży Pożarnej. Przychody w pozycji „Budowle” zostały zwiększone o wartość boiska „Orlik”, placu zabaw oraz zestawu pompowego dla przepompowni wody. W pozycji „Maszyny i urządzenia” zwiększone przychody dotyczą urządzenia grzewczego. W pozycji „Grunty” wzrost wartości mienia związany jest z nabyciem w drodze komunalizacji działek. Ponadto, w kolumnie Rozchody ujęta została wartość gruntów, które zostały sprzedane lub przekształcone z prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Grunty te zostały sprzedane lub przekształcone w latach wcześniejszych, jednak ich stan na bieżąco nie był aktualizowany.

W 2010 r. w pozycji „Budynki” przychody dotyczyły przejętych przez Gminę lokali komunalnych usytuowanych w budynkach administrowanych przez wspólnoty mieszkaniowe. Rozchody natomiast obejmowały lokale mieszkalne sprzedane najemcom oraz lokal po byłym ośrodku zdrowia. Stan w tej pozycji pomniejszony został również o budynki należące do kompleksu Liceum Ogólnokształcącego, które sprzedane zostały w 2009 r. W pozycji „Budowle” ujęto przychody z tytułu przyjęcia odcinka sieci wodno-kanalizacyjnej. W pozycji „Środki transportu” stan mienia pomniejszony został o wartość samochodu „Lublin”, który został złomowany. W 2010 r. dokonano też przekształcenia działek rolnych na budowlane (podział gruntów dokonany w oparciu o plan zagospodarowania przestrzennego), w wyniku którego dokonano nowej wyceny ich wartości.

Analiza danych zawartych w informacjach o stanie mienia Gminy Nieszawa opracowanych na poszczególne lata wskazuje na sukcesywne zmniejszanie wartości mienia komunalnego Gminy. Sytuacja ta jest wypadkową przede wszystkim dwóch zjawisk: wartość sprzedaży składników majątku komunalnego przewyższa wartość rozbudowy tego majątku, którą ograniczają skromne zasoby finansowe Gminy. Ponadto, skutkiem wyprzedzania majątku może być zmniejszenie możliwości pozyskiwania dochodów z mienia w kolejnych latach.

2. Działalność nadzorcza i opiniodawcza Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

W okresie objętym Raportem Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zbadało 62 uchwały Rady Miejskiej Nieszawa (w tym: 4 w sprawie uchwalenia budżetu, 1 w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, 26 w sprawie zmian budżetu, 6 w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek) oraz 79 zarządzeń Burmistrza (w tym: 78 w sprawie zmian w budżecie).

Spośród zbadanych 141 uchwał i zarządzeń organów Gminy Nieszawa, jedna uchwała została uznana przez Kolegium Izby za podjętą z naruszeniem prawa, które miało charakter nieistotny. Dwie uchwały zostały podjęte z naruszeniem prawa, jednak przed terminem badania ich przez Kolegium Izby, naruszenie prawa zostało wyeliminowane we własnym zakresie przez organ stanowiący Gminy.

Składy Orzekające nr 9 i nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w analizowanym okresie wydały 24 opinie w sprawie:

- projektu budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami (2 opinie pozytywne),
- możliwości sfinansowania deficytu budżetowego oraz prognozy kształtowania się długu publicznego (2 opinie pozytywne),
- informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze (3 opinie pozytywne),
- sprawozdania z wykonania budżetu (4 opinie, w tym: 2 pozytywne i 2 pozytywne z uwagami),
- możliwości spłaty kredytu lub pożyczki (4 opinie),
- projektu uchwały budżetowej (1 opinia pozytywna z uwagami),
- projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (1 opinia pozytywna),
- prawidłowości planowanej kwoty długu w uchwale budżetowej (1 opinia pozytywna),
- możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w projekcie uchwały budżetowej (1 opinia pozytywna),
- możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w uchwale budżetowej (1 opinia pozytywna),
- wniosku komisji rewizyjnej w sprawie absolutorium (4 opinie pozytywne).

Skład Orzekający wydając pozytywne opinie o sprawozdaniach z wykonania budżetu, zawierał jednocześnie uwagi dotyczące tych sprawozdań. Skład sygnalizował zarówno brak wskazania rodzaju zrealizowanych zadań w ramach podanych kwot wydatków, jak i brak omówienia przyczyn powstania zobowiązań wymagalnych i przekroczeń planowanych wydatków. Ponadto, w opiniach Skład zawierał uwagi, które dotyczyły w szczególności:

- występowania zobowiązań wymagalnych występujących w zakładzie budżetowym, które bezpośrednio nie obciążają budżetu Gminy,
- braku pełnego uzasadnienia przyczyn występujących odchyleń od przeciętnego wskaźnika wykonania dochodów i wydatków budżetowych (2009 r.).

W opiniach o projektach budżetu, Skład Orzekający wskazywał na błędy formalno-rachunkowe, niestanowiące istotnego naruszenia prawa. Dotyczyły one zaplanowania rezerwy ogólnej w kwotach niższych, niż wymagało tego prawo, błędów rachunkowych przy opracowaniu prognozy kwoty długu i jego spłaty oraz stosowania nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej.

W uzasadnieniach opinii o możliwości spłaty kredytów i pożyczek, wskazywano na zagrożenie realizacji planowanych założeń w sytuacji, gdy Gmina nie pozyska zakładanych dochodów.

W latach 2008 - 2010 i I półroczu 2011 r. w Gminie Nieszawa zachowane były limity dotyczące poziomu zadłużenia oraz jego obsługi, określone w przepisach art. 169 i 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm. – dalej ustawa z 2005 r. o finansach publicznych), w związku z przepisem art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 późn. zm.). W ocenie Składów Orzekających w analizowanym okresie nie było podstaw do wydania opinii negatywnych dotyczących poziomu zadłużenia i jego spłaty. Jednakże Składy w wydawanych opiniach zawierały uwagi dotyczące zagrożeń

wynikających z zaciągania nowych kredytów i pożyczek, w przypadku niepełnej realizacji zaplanowanych dochodów.

Mając na uwadze fakt, że działalność Izby w zakresie nadzoru i wydawania opinii oparta jest na kryterium legalności, zarówno ocena uchwał i zarządzeń organów Gminy Nieszawa, jak też ocena dokumentów podlegających opiniowaniu przez Składy Orzekające Izby jest pozytywna. W świetle powyższego, wyniki działalności Gminy Nieszawa w tym zakresie nie stanowią bezpośredniej przyczyny sporządzenia niniejszego Raportu.

3. Wyniki przeprowadzonych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy kontroli gospodarki finansowej Gminy

3.1. Kontrole zrealizowane

W latach 2008 - 2010 w Gminie Nieszawa przeprowadzono dwie kontrole gospodarki finansowej:

- kontrolę kompleksową, w okresie od 3 sierpnia do 25 października 2010 r. udokumentowaną protokołem Nr RIO/KF/42/2010 z dnia 23 listopada 2010 r. Okres objęty kontrolą: 2009 r. i I półrocze 2010 r.,
- kontrolę problemową w Zespole Szkół w Nieszawie, w okresie od 20 września do 25 października 2010 r. Okres objęty kontrolą: 2009 r.

Kontrola ta podjęta została w związku z obowiązkiem wynikającym z art. 30b ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Przedmiotem jej było sprawdzenie prawidłowości ustalania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, o których mowa w art. 30 ust. 3 z uwzględnieniem przepisów art. 30a ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.

3.2. Wyniki kontroli

Wskazane w punkcie 3.1. Raportu kontrole ujawniły występowanie w gospodarce finansowej Gminy nieprawidłowości wynikające z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów prawa.

Podczas kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy stwierdzono:

- przekroczenie zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych na dzień 1 lipca 2009 r. o kwotę 3 701,59 zł.

Przekroczenie powyższe wynikało z dokonania wydatków nieprzewidzianych w planie finansowym lub dokonania ich w kwotach wyższych, niż zaplanowane. W związku z tym, że wskazane przekroczenie wydatków było wyższe niż przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w 2008 r., ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (M. P. z 2009 r. Nr 11, poz. 138), zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) i wypełniało znamiona czynu stanowiącego naruszenie dyscypliny finansów publicznych powiadomiony został Rzecznik Dyscypliny Finansów Publicznych.

Ponadto, ustalono:

- nierzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2009 r.,
- wydanie trzech decyzji na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży na okres krótszy niż 2 lata,
- zastosowanie w ewidencji księgowej i sprawozdawczości nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej,
- naruszenie zasady jawności postępowania, poprzez niesporządzanie i niepodawanie do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

Kontrola problemowa przeprowadzona w 2010 r. w Zespole Szkół w Nieszawie wykazała nieprawidłowości związane z:

- nieopłaceniem w 2009 r. składek na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych na łączną kwotę 175 034,79 zł.

Takie postępowanie naruszało przepis art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.) oraz § 6 ust. 5, w związku z § 2 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych (Dz. U. Nr 78, poz. 465), a ponadto zasady dokonywania wydatków ze środków publicznych, określone w przepisach art. 35 ust. 2, art. 138 pkt 2, w związku z art. 189 ust. 1 ustawy z 2005 r. o finansach publicznych, obowiązującej do dnia 31 grudnia 2009 r., a aktualnie w przepisach art. 44 ust. 2 i art. 254 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Nieopłacenie przez jednostkę sektora finansów publicznych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, wypełnia znamiona czynu stanowiącego naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o czym powiadomiono Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

Ponadto ustalono, że w wyniku nieopłacenia ww. składek Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Toruniu wszczął postępowanie egzekucyjne wobec Zespołu Szkół w Nieszawie. Skutkiem podjętych działań było zajęcie wierzytelności z rachunków bankowych jednostek oświatowych, wchodzących w skład Zespołu. Po uregulowaniu zaległości wobec ZUS, konta bankowe jednostek oświatowych zostały odblokowane w dniach 18 i 23 sierpnia 2010 r.

Należy nadmienić, że nieopłacenie omawianych składek nie wynikało z braku środków, lecz było spowodowane zaniedbaniem odpowiedzialnego za te sprawy pracownika.

Ponadto, kontrola wykazała nieprzewidzenie w 2009 r. ksiąg rachunkowych Zespołu Szkół w Nieszawie.

Zespół Szkół w Nieszawie, działający w formie jednostki budżetowej, nie prowadził w 2009 r. ksiąg rachunkowych i tym samym nie wykonywał podstawowych obowiązków

wynikających z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Ustalono, że w badanej jednostce od 1 stycznia 2009 r. nie były prowadzone: dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych, czyli zbiory zapisów księgowych tworzące, w myśl art. 13 ust. 1 pkt 1 - 4 ww. ustawy, księgi rachunkowe.

Działania kontrolne wskazują, że w zakresie ewidencji analitycznej jedynie do konta 130 „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” prowadzono karty wydatków według podziałek klasyfikacji budżetowej, odrębnie dla każdej jednostki oświatowej wchodzącej w skład Zespołu Szkół. Jednocześnie ustalono, że ewidencja ta prowadzona była w sposób nierzetelny i niesprawdzalny, ponieważ nie odzwierciedlała stanu rzeczywistego.

Nadto, podczas kontroli rachunkowości i urzędzeń księgowych stwierdzono niezamknięcie kont księgi głównej Zespołu Szkół na koniec 2008 r., co spowodowało naruszenie przepisu art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. Konsekwencją niezamknięcia ksiąg było nieprzestrzeganie zasady ciągłości bilansowej, o której mowa w art. 5 ust. 1 ustawy.

Kontrola wykazała też nieodprowadzenie w 2009 r. do urzędu skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na łączną kwotę 73 774,06 zł, z czego należność główna wynosiła 64 770,10 zł, odsetki karne 5 803,28 zł oraz koszty upomnienia 26,40 zł. Urząd Skarbowy w Aleksandrowie Kujawskim wszczął postępowanie egzekucyjne, w wyniku którego 25 sierpnia 2010 r. dokonano zajęcia wierzytelności z rachunków bankowych jednostek oświatowych Zespołu Szkół w Nieszawie.

Nieprawidłowość ta wyniknęła jednak nie z powodu braku środków lecz zaniedbań odpowiedzialnego pracownika.

Niezależnie od wyżej przedstawionych nieprawidłowości stwierdzono także inne, np.:

- niekompletne opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte w Zespole Szkół w Nieszawie zasady prowadzenia rachunkowości,
- nieopracowanie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową i gospodarkę drukami ścisłego zarachowania, pomimo występowania w jednostce obrotu gotówkowego,
- powierzenie wykonywania obowiązków głównego księgowego na podstawie umowy zlecenia,
- prowadzenie przez Zespół Szkół w Nieszawie obsługi finansowo-księgowej Przedszkola Samorządowego w Nieszawie,
- nieprawidłowe ustalenie średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli w 2009 r.,
- wykazanie, w przekazanym do Urzędu Miasta sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli za 2009 r., zaniżonych o kwotę 908,03 zł faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli stażystów,
- nieprawidłowe wyliczenie i wypłacenie jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli stażystów, spowodowane wykazaniem w wymienionym wyżej sprawozdaniu, zaniżonych wydatków na wynagrodzenia zasadnicze dla tej grupy awansu zawodowego o łączną kwotę 980,03 zł.

Sporządzone na koniec 2009 r. jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-N nie odzwierciedlały rzeczywistej sytuacji finansowej jednostki budżetowej – Zespołu Szkół – bowiem nie zawierały danych dotyczących zaległych składek ZUS oraz niezapłaconego podatku dochodowego od osób fizycznych.

Wskazane nieprawidłowości, poza zapłatą odsetek karnych, nie powodowały uszczuplenia środków publicznych, nie stanowiły ograniczenia możliwości realizacji zadań, jednak były istotne dla prawidłowej gospodarki finansowej jednostki.

3.3. Działania pokontrolne

Na podstawie wyników kontroli Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy przekazała Burmistrzowi Miasta Nieszawa i Dyrektorowi Zespołu Szkół w Nieszawie wystąpienia pokontrolne, wskazując w nich stwierdzone nieprawidłowości, ich źródła, przyczyny i wielkości oraz osoby odpowiedzialne, a także zamieszczając w nich wnioski pokontrolne mające na celu usunięcie ujawnionych naruszeń oraz zapobieżenie powstania ich w przyszłości.

W odpowiedzi, Burmistrz Miasta pismem z 21 lutego 2011 r. oraz Dyrektor Zespołu Szkół pismem z 24 lutego 2011 r. powiadomili Izbę o wykonaniu zaleceń pokontrolnych.

Działając na podstawie art. 304 § 2 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego (Dz. U. Nr 89, poz. 555 z późn. zm.) Izba zawiadomiła Prokuraturę Rejonową w Aleksandrowie Kujawskim, że w wyniku kontroli problemowej gospodarki finansowej, przeprowadzonej w Zespole Szkół w Nieszawie stwierdzono działania wypełniające ustawowe znamiona przestępstwa, tj. nieprowadzenie w 2009 r. ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami art. 77 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

4. Realizacja dochodów budżetowych

Realizację budżetu Gminy Nieszawa w zakresie poziomu wykonania planowanych dochodów i wydatków budżetowych w latach 2008 - 2010 i I półroczu 2011 r. przedstawia **załącznik nr 1**.

Zaplanowane w kwocie 5 687 185 zł dochody budżetu na 2008 r. wykonano w kwocie 5 768 801 zł, tj. 101,4% planu. W kolejnym roku budżetowym dochody budżetu uchwalono w wysokości 7 155 689 zł, natomiast wykonanie wyniosło 5 945 506 zł, co stanowiło 83,1% planu. Niskie wykonanie dochodów wynikało w głównej mierze z niskiego poziomu realizacji dochodów majątkowych (zostały one zrealizowane tylko w 39,8% w stosunku do założonego planu). Dochody budżetu na 2010 r. według planu – 6 670 021 zł, wykonano w kwocie 6 651 306 zł, co w relacji do planu stanowiło 99,7%. Gmina tworząc plan na 2011 r. (po uwzględnieniu zmian dokonanych do 30 czerwca) zaplanowała dochody w wysokości 5 540 486 zł. Wykonanie na dzień 30 czerwca 2011 r. wyniosło 2 671 937 zł, tj. 48,2% planu. Analiza zmiany poziomu dochodów realizowanych w omawianym okresie wskazuje, iż dochody budżetowe zaplanowane na 2011 r. są niższe od dochodów wykonanych w 2010 r. o kwotę 1 110 820 zł.

Wykonanie poszczególnych źródeł dochodów budżetowych Gminy Nieszawa w latach 2008 - 2010 i I półroczu 2011 r. oraz ich dynamikę obrazuje poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Wykonanie				Dynamika		
	2008 r.	2009 r.	2010 r.	I półrocze 2011 r.	3:2	4:3	4:2
	zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8
Dochody ogółem, z tego:	5 768 801	5 945 506	6 651 306	2 671 937	103,1	111,9	115,3
I. Dochody bieżące, z tego:	5 011 111	5 209 182	5 204 121	2 671 937	103,9	99,9	103,9
1. dochody podatkowe, w tym:	1 626 809	1 402 058	1 387 185	660 463	86,9	98,9	85,3
- udziały w CIT	67 402	16 096	6 684	-9 082 ¹⁾	23,9	41,5	9,9
- udziały w PIT	795 532	667 268	676 277	309 919	83,9	101,4	85,0
- podatek od nieruchomości	518 026	523 997	509 204	262 260	101,2	97,2	98,3
- podatek rolny	89 049	71 137	49 243	35 704	79,3	69,2	55,2
- podatek leśny	-	-	-	219	x	x	x
- podatek od środków transportowych	96 827	83 968	114 768	43 514	86,7	136,7	118,5
- podatek dochodowy od osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej	-276	599	111	-	x	18,53	x
- podatek od czynności cywilnoprawnych	48 776	30 216	19 697	14 969	61,9	65,2	40,4
- wpływy z opłaty skarbowej	11 471	8 773	11 199	2 960	76,5	127,7	97,6
2. dotacje na zadania bieżące, w tym:	1 260 831	1 283 091	1 391 879	685 565	101,8	108,4	110,4
- na zadania z zakresu administracji rządowej,	691 200	692 883	677 132	329 431	100,2	97,7	97,7
- na zadania własne,	443 722	474 299	588 967	297 679	106,9	124,2	132,7
- na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	1 000	1 000	1 000	500	100,0	100,0	100,0
- na zadania realizowane na podstawie porozumień z jst	114 909	114 909	114 780	57 955	100,0	99,8	99,8
- z funduszy celowych	10 000	-	10 000	-	x	x	100,0
3. subwencja ogólna, w tym	1 952 493	2 128 788	2 024 753	1 259 880	109,1	95,1	103,7
- część oświatowa	1 511 520	1 578 332	1 652 896	876 162 ²⁾	104,4	104,7	109,3
4. pozostałe dochody bieżące	170 978	395 245	400 304	66 029	231,2	101,2	234,1
II. Dochody majątkowe, z tego:	757 690	736 323	1 447 185	-	97,2	196,5	190,9
- dotacje na zadania inwestycyjne	356 700	-	-	-	x	x	x
- środki na inwestycje uzyskane z innych źródeł	333 000	-	819 040	-	x	x	245,9
- dochody ze sprzedaży majątku	67 990	736 323	628 140	-	982,9	85,3	823,9

¹⁾ udziały w podatku dochodowym od osób prawnych wykazane zostały zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-27 (za II kwartał 2011 r.) sporządzonym przez Kujawsko-Pomorski Urząd Skarbowy w Bydgoszczy)

²⁾ Wykonanie wg stanu na dzień 30 czerwca 2011 r., tj. z wyłączeniem wartości subwencji przekazanej na poczet wydatków w lipcu 2011 r.
Źródło: opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdań Rb-27S, Rb-PDP Gminy Nieszawa.

Poziom zaspokojenia zbiorowych potrzeb społeczności lokalnych zależny jest w dużej mierze od poziomu dochodów własnych. Wśród tej grupy dochodów najistotniejsze są dochody podatkowe.

Dochody podatkowe w 2008 r. zaplanowane w kwocie 1 493 276 zł zostały zrealizowane w wysokości 1 626 809 zł, tj. 108,9% planu. W 2009 r. zaplanowano je w kwocie 1 427 890 zł, zrealizowano natomiast w wysokości 1 402 058 zł, tj. 98,1% planu, i o 13,1% mniej niż dochody uzyskane w 2008 r. Wpływy podatkowe na 2010 r. zaplanowano w wysokości

1 361 500 zł, a zrealizowano w wysokości 1 387 185 zł (101,9% planu), tj. o 1,1% mniej niż dochody uzyskane w 2009 r. i o 14,7% mniej niż dochody uzyskane w 2008 r.

Na 2011 r. zaplanowano dochody podatkowe w kwocie 1 356 530 zł, które na dzień 30 czerwca 2011 r. zostały wykonane w wysokości 660 463 zł, co stanowiło 48,7% planu.

Analiza struktury wykonanych dochodów podatkowych Gminy wskazuje na duży udział w ich realizacji dochodów uzyskanych z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych (48,9% w 2008 r., 47,6% w 2009 r., 48,8% w 2010 r. oraz 46,9% wykonanych dochodów podatkowych na dzień 30 czerwca 2011 r.) oraz podatku od nieruchomości (średnio w granicach 36%). Ważnym źródłem dochodów podatkowych był też podatek od środków transportowych. Jego procentowy udział kształtował się w granicach od 5,9% w 2008 r., 5,9% w 2009 r. do 8,2% w 2010 r. i 6,6% w I półroczu 2011 r. Udziały w podatku dochodowym od osób prawnych w strukturze dochodów podatkowych są niewielkie, ich wykonanie wykazywało tendencję malejącą, a kwoty uzyskiwane z tego tytułu nie mają większego wpływu na wielkość realizowanych dochodów podatkowych.

Na poziom realizowanych dochodów podatkowych, mają wpływ również udzielane przez organy gminy ulgi i zwolnienia podatkowe. Skutki obniżenia górnych stawek podatków lokalnych wyniosły w 2008 r. – 95 366 zł, w 2009 r. zmalały do 66 554 zł, w kolejnym roku wyniosły 40 044 zł, a w I półroczu 2011 r. 31 205 zł. Skutki udzielonych ulg i zwolnień inne niż ustawowe nie wystąpiły w 2008 r., w 2009 r. natomiast wyniosły 3 203 zł, w 2010 r. wzrosły do kwoty 28 529 zł. W I półroczu 2011 r. nie stosowano żadnych ulg i zwolnień w podatkach lokalnych. Umorzenie zaległości podatkowych w wyniku decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) spowodowało, że dochody budżetu w 2008 r. zmniejszyły się o 1 943 zł. W 2009 r. ubytek z tego tytułu wyniósł 36 172 zł, w 2010 r. – 4 685 zł, a w I półroczu 2011 r. – 2 883 zł. Rozłożenie na raty i odroczenie terminów płatności podatkowych spowodowało obniżenie kwoty dochodów 2008 r. o 29 229 zł, w 2009 r. zjawisko to nie wystąpiło, a w 2010 r. odnotowano spadek do 335 zł.

W sytuacji malejących dochodów podatkowych Gminy działania w zakresie ograniczenia udzielania ulg i zwolnień podatkowych należy ocenić pozytywnie.

Na stopień realizacji dochodów budżetu wpływ mają także należności z tytułu podatków i opłat lokalnych. Zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych w 2008 r. wyniosły 91 642 zł. Prowadzona przez Gminę egzekucja należności podatkowych nie przyniosła spodziewanych efektów, gdyż kwoty zaległości wykazywały tendencję wzrostową i wynosiły 150 214 zł na koniec 2009 r., 228 302 zł na koniec 2010 r. oraz 282 808 zł na dzień 30 czerwca 2011 r. Na wysokość zaległości podatkowych wpływ ma sytuacja finansowa przedsiębiorstw prowadzących działalność gospodarczą na terenie Gminy Nieszawa (upadłość trzech dużych podatników).

Znaczącym źródłem dochodów bieżących Gminy Nieszawa jest również subwencja ogólna. Jej udział w wykonanych dochodach bieżących Gminy wyniósł:

- w 2008 r. – 38,9%,
- w 2009 r. – 40,8%,
- w 2010 r. – 38,9%,
- w I półroczu 2011 r. – 47,1%.

W całym okresie objętym Raportem wpływy z tytułu subwencji ogólnej przewyższały łączną kwotę dochodów podatkowych. O wzroście dochodów bieżących Gminy decydowały zatem w głównej mierze kwoty otrzymywanej subwencji ogólnej.

Ważną pozycję w dochodach Gminy stanowią dotacje celowe na zadania bieżące, do których zaliczyć należy przede wszystkim dotacje celowe na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, dotacje na zadania własne, a także dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej lub innymi jednostkami samorządu terytorialnego. W 2008 r. dochody z tytułu dotacji celowych na zadania bieżące stanowiły 20,1% wykonanych dochodów ogółem, w 2009 r. – 21,6%, natomiast w 2010 r. – 20,9%. Na 2011 r. zaplanowano dochody z tytułu dotacji celowych w wysokości 1 142 653 zł, które zostały zrealizowane na koniec I półrocza 2011 r. w wysokości 685 565 zł, co stanowiło 59,9% planu i 25,7% wykonanych dochodów ogółem. Przeważającą część otrzymywanych dotacji stanowią dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Na możliwość realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych wpływ ma poziom wykonania dochodów majątkowych. Zaplanowane na 2008 r. dochody majątkowe w kwocie 744 170 zł, zostały zrealizowane na poziomie 101,8% planu. W 2009 r. dochody te zaplanowano w kwocie 1 849 000 zł, a ich realizacja to zaledwie 39,8% (niskie wykonanie dochodów majątkowych spowodowane było brakiem wpływów ze sprzedaży składników majątkowych oraz brakiem wpływów z zaplanowanej dotacji na zadania inwestycyjne). W 2010 r. zaplanowane dochody majątkowe wyniosły 1 494 288 zł i zostały zrealizowane w 96,8% planu. Dochody majątkowe zaplanowano na 2011 r. w wysokości 800 000 zł. W I półroczu 2011 r. nie uzyskano żadnych wpływów z tego tytułu, mimo zaplanowania sprzedaży działek budowlanych. Realnym zagrożeniem dla finansów Gminy jest niewykonanie powyższych dochodów. Udział planowanych dochodów majątkowych w planie dochodów ogółem wynosił w 2008 r. 13,1%, w następnym roku zwiększył się do 25,8%, w 2010 r. wynosił 22,4%, natomiast w I półroczu 2011 r. udział ten zmniejszył się do poziomu 14,4% planowanych dochodów ogółem. Dochody budżetu Gminy z tytułu zrealizowanych dochodów majątkowych wyniosły: w 2008 r. – 13,1%, w 2009 r. – 12,3%, w 2010 r. – 21,7% wykonanych dochodów ogółem, w tym udział dochodów ze sprzedaży majątku w wykonanych dochodach ogółem wyniósł w latach 2008 - 2010 odpowiednio: 1,2%, 12,3%, 9,4%.

Reasumując, Gmina ze sprzedaży majątku w latach 2009 i 2010 uzyskała znaczące kwoty dla budżetu Gminy. Natomiast realizacja zaplanowanych z tego tytułu dochodów w 2011 r. jest poważnie zagrożona. Jak wynika z Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Nieszawa w 2011 r. przeprowadzone zostały dwa przetargi nieograniczone na sprzedaż nieruchomości zabudowanej budynkiem wielorodzinnym oraz jeden przetarg na sprzedaż działek budowlanych, do udziału w których nie zgłosił się żaden uczestnik. Następny przetarg przewidziany jest na dzień 29 września br.

Analiza dochodów osiągniętych przez Gminę Nieszawa w latach 2008 - 2010 i I półroczu 2011 r. wykazuje na malejące wpływy z bieżących dochodów własnych Gminy. Dochody te wyniosły w:

- 2008 r. – 1 797 787 zł,
- 2009 r. – 1 797 303 zł,

- 2010 r. – 1 787 489 zł,
- I półroczu 2011 r. – 726 492 zł.

Dochody uzyskane z podatków stanowiły 28,2% w 2008 r., w następnym roku 23,6%, a w 2010 r. obniżyły się do poziomu 20,9% dochodów ogółem. Niekorzystną tendencją są zmiany struktury realizowanych dochodów budżetowych Gminy, polegające na spadku znaczenia wpływów z podatków i opłat lokalnych w uzyskiwanych dochodach.

Sukcesywny spadek poziomu dochodów własnych w kolejnych latach ma niekorzystny wpływ na sytuację finansową Gminy, a dodatkowe zagrożenie stanowi ryzyko niezrealizowania w 2011 r. dochodów ze sprzedaży mienia.

5. Realizacja wydatków budżetowych

Wykonanie wydatków budżetowych Gminy kształtowało się na poziomie 96,9% w 2008 r., 63,3% w 2009 r., 80,6% w 2010 r. i 41,5% w I półroczu 2011 r.

Strukturę zrealizowanych wydatków budżetu Gminy Nieszawa w latach 2008 -2010 oraz w I półroczu 2011 r., z podziałem na ich rodzaje przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Wykonanie (w zł)				Struktura (w %)			
	2008	2009	2010	I półrocze 2011	2008	2009	2010	I półrocze 2011
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Wydatki ogółem, z tego:	5 706 406	5 794 792	7 232 973	3 088 120	100,0	100,0	100,0	100,0
- wydatki bieżące, w tym:	4 508 984	4 899 236	5 623 241	2 725 737	79,0	84,5	77,7	88,3
- wynagrodzenia i pochodne,	2 021 983	2 398 482	2 857 840	1 518 936	35,4	41,4	39,5	49,2
- dotacje na zadania bieżące	87 000	146 347	190 500	48 998	1,5	2,8	4,3	1,6
- wydatki na obsługę długu	31 071	13 892	15 713	55 020	0,5	0,2	0,2	1,8
- pozostałe wydatki bieżące	2 368 930	2 340 514	2 559 188	1 102 783	41,6	40,4	35,4	35,7
- wydatki majątkowe, w tym:	1 197 422	895 556	1 609 732	362 383	21,0	15,5	22,3	11,7
- dotacje z budżetu Gminy na zadania inwestycyjne	-	56 000	122 728	-	-	0,9	1,6	x

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdań Rb-28S Gminy Nieszawa.

W 2008 r. zaplanowano wydatki budżetowe w kwocie 5 887 185 zł, a wykonano w wysokości 5 706 406 zł, co stanowiło 96,9% planu. W następnym roku budżetowym (2009) plan wydatków wynosił 9 156 689 zł, a ich wykonanie stanowiła kwota 5 794 792 zł, tj. 63,3% planu. Niskie wykonanie planu wydatków w 2009 r. spowodowane było niezrealizowaniem planowanych wydatków inwestycyjnych (22,7% planu). Realizacja części zadań inwestycyjnych została przesunięta na kolejny rok budżetowy. Wydatki bieżące zostały zrealizowane w 93,9% planu. Na 2010 r. zaplanowano wydatki budżetu w wysokości 8 971 021 zł, a wykonano w kwocie 7 232 973 zł, co stanowiło 80,6% planu. Na 2011 r. zaplanowano wydatki w wysokości 7 432 385 zł, które zostały zrealizowane na dzień 30 czerwca br. w kwocie 3 088 120 zł, tj. 41,5% planu. Wykonane wydatki w latach 2009 i 2010, w porównaniu z rokiem poprzednim, kształtowały się na poziomie 101,5% w 2009 r. i 124,8% w 2010 r.

Wydatki Gminy Nieszawa zrealizowane w latach 2008 - 2010 i I półroczu 2011 r. w układzie działów klasyfikacji budżetowej przedstawia **załącznik nr 2**.

Wydatki bieżące budżetu na 2008 r. zaplanowano w kwocie 4 687 865 zł, a wykonano w wysokości 4 508 984 zł, tj. 96,2% planu. Na kolejny rok budżetowy wydatki te zaplanowano w wysokości 5 212 689 zł, wykonując je w kwocie 4 899 236 zł, co stanowiło 94,0% planu. W 2010 r. wydatki te zaplanowano w wysokości 5 847 503 zł, a wykonano w kwocie 5 623 241 zł, tj. 96,2% planu. Na 2011 r. uchwalono wydatki bieżące w kwocie 4 740 486 zł i na 30 czerwca zrealizowano w wysokości 2 725 737 zł, (57,5% planu).

Dynamika wykonania wydatków bieżących w 2009 r. w stosunku do roku 2008 wyniosła 108,6%, a w roku 2010 w relacji do 2009 r. wskaźnik ten wyniósł 114,8%.

W kwocie wydatków bieżących znaczącą pozycję stanowią wynagrodzenia wraz z pochodnymi. W 2009 r. odnotowano wysoką dynamikę wzrostu tych wydatków – w relacji do 2008 r. – 118,6%. W kolejnym roku budżetowym 2010 ponownie wystąpił wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne, który wyniósł 119,2%. W strukturze wykonanych wydatków ogółem wydatki na wynagrodzenia i pochodne stanowiły: w 2008 r. – 35,4%, w 2009 r. – 41,4%, w 2010 r. – 39,5% oraz w I półroczu 2011 r. – 49,2%. W strukturze wydatków bieżących wydatki te stanowiły odpowiednio: 44,8%, 48,9%, 50,8% oraz 55,7% (np. w 2010 r. wydatki na wynagrodzenia i pochodne łącznie stanowiły kwotę 2 857 840 zł, w tym: w dziale Oświata i wychowanie 1 864 948 zł, tj. 65,3% wydatków na wynagrodzenia i pochodne, w dziale Administracja publiczna 794 102 zł, co stanowi 27,8% wydatków na wynagrodzenia i pochodne).

Kwoty udzielonych dotacji z budżetu Gminy Nieszawa w latach objętych Raportem wynosiły:

1. W 2008 r. – 87 000 zł, z tego:
 - dotacje celowe: 25 000 zł – klub sportowy, 2 000 zł – stowarzyszenie realizujące zadanie Gminy,
 - dotacja podmiotowa: 30 000 zł – Miejska Biblioteka Publiczna,
 - dotacja przedmiotowa: 30 000 zł – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.
2. W 2009 r. – 202 347 zł, z tego:
 - dotacje celowe: 25 000 zł – klub sportowy, 18 000 zł – Miejska Biblioteka Publiczna (dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji), 38 000 zł – Ochotnicza Straż Pożarna (dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji),
 - dotacja podmiotowa: 80 000 zł – Miejska Biblioteka Publiczna,
 - dotacja przedmiotowa: 41 347 zł – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,
3. W 2010 r. – 313 228 zł, z tego:
 - dotacje celowe: 20 000 zł – klub sportowy, 2 500 zł – stowarzyszenie realizujące zadanie Gminy, 96 820 zł – Powiat Aleksandrowski (pomoc finansowa na zadanie inwestycyjne), 25 908 zł – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji),
 - dotacja podmiotowa: 58 000 zł – Miejska Biblioteka Publiczna,
 - dotacja przedmiotowa: 110 000 zł – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

4. I półroczu 2011 r. – 48 998 zł, z tego:

- dotacja celowa: 7 500 zł – klub sportowy,
- dotacja podmiotowa: 26 498 zł – Miejska Biblioteka Publiczna,
- dotacja przedmiotowa: 15 000 zł – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

Kwoty udzielonych dotacji w latach 2008 - 2010 i I półroczu 2011 r. stanowiły odpowiednio: 100%, 100%, 99,9% i 57,6% założonego planu.

W analizowanym okresie zauważalny jest wzrost przekazywanych dotacji z budżetu Gminy (głównie dotacji przedmiotowej dla zakładu budżetowego). Przekazana w 2009 r. dotacja dla biblioteki była wyższa, w porównaniu z rokiem poprzednim, w związku z usuwaniem skutków pożaru budynku biblioteki.

Wydatki na obsługę długu wyniosły w 2008 r. – 31 071 zł, w latach 2009 i 2010 kwoty te wyniosły, odpowiednio 13 892 zł i 15 713 zł. W I półroczu 2011 r. wydatki na obsługę długu wyniosły 55 020 zł, przy planie 90 000 zł. Z analizy powyższych kwot wynika, że wydatki w latach 2009 i 2010 utrzymywały się na zbliżonym poziomie, natomiast w 2011 r. zauważalny jest ich wzrost, związany ze wzrostem zadłużenia Gminy.

Wydatki majątkowe na 2008 r. zaplanowano w kwocie 1 199 320 zł, a wykonano w wysokości 1 197 422 zł, co stanowiło 99,8% planu. W strukturze planowanych wydatków ogółem wydatki majątkowe stanowiły 20,4%, a w strukturze wydatków wykonanych 20,9%. Na 2009 r. zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie 3 944 000 zł, które zostały wykonane w kwocie 895 556 zł, co stanowiło 22,7% planu. W strukturze planowanych wydatków ogółem, wydatki majątkowe stanowiły 43,1%, a w strukturze wykonanych – 15,5%.

Na 2010 r. zaplanowano wydatki majątkowe w kwocie 3 123 518 zł, a wykonano je w wysokości 1 609 732 zł, co stanowiło 51,5% planu. W strukturze planowanych wydatków ogółem wydatki majątkowe stanowiły 34,8%, a w strukturze wykonanych 22,3%. Na 2011 r. zaplanowano wydatki majątkowe w wysokości 2 691 899 zł, (tj. 36,2% planowanych wydatków ogółem), natomiast realizacja wyniosła na dzień 30 czerwca kwotę 362 383 zł, tj. 13,5% planu oraz 11,7% wydatków wykonanych ogółem. Niska realizacja wydatków inwestycyjnych w 2009 r. to efekt niezrealizowania planu wydatków inwestycyjnych w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa (5,3% planu) zaplanowano budowę budynku wielorodzinnego, który miał zostać dofinansowany z Krajowego Funduszu Mieszkaniowego, realizacja inwestycji została przesunięta na rok następny w związku z nieotrzymaniem decyzji o dofinansowaniu;
- w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (0,2% planu), zaplanowano budowę sieci wodno-kanalizacyjnej, która miała być dofinansowana kredytem bankowym; Gmina nie podpisała umowy o udzielenie kredytu i realizację inwestycji przesunięto na kolejne lata.

Strukturę wydatków budżetowych Gminy Nieszawa w latach 2008 - 2010 oraz w I półroczu 2011 r. według działów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	2008 r.		2009 r.		2010 r.		I półrocze 2011 r.	
	Wykonanie (w zł)	Struktura (w %)	Wykonanie (w zł)	Struktura (w %)	Wykonanie (w zł)	Struktura (w %)	Wykonanie (w zł)	Struktura (w %)
Wydatki ogółem, w tym:	5 706 406	100,0	5 794 792	100,0	7 232 973	100,0	3 088 120	100,0
- wydatki bieżące	4 508 984	79,0	4 899 236	84,5	5 623 241	77,7	2 725 737	88,3
- wydatki majątkowe	1 197 422	21,0	895 556	15,5	1 609 732	22,3	362 383	11,7
Wydatki ogółem w tym działy:								
010 - Rolnictwo i łowiectwo	85 503	1,5	19 762	0,3	10 380	0,1	9 502	0,3
600 - Transport i łączność	180 959	3,2	890 230	15,4	311 919	4,3	105 950	3,4
630 - Turystyka	1 060	0,0	2 500	0,0	-	x	-	x
700 - Gospodarka mieszkaniowa	85 072	1,5	91 877	1,6	1 096 965	15,2	331 475	10,7
710 - Działalność usługowa	40 660	0,7	36 669	0,6	9 328	0,1	8 135	0,3
750 - Administracja publiczna	767 813	13,5	1 149 291	19,8	1 102 497	15,3	474 026	15,4
751 - Urzędy naczelne organów władzy państwowej	700	0,0	3 339	0,1	13 427	0,2	424	0,0
754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	36 918	0,6	68 646	1,2	56 154	0,8	12 035	0,4
757 - Obsługa długu publicznego	31 071	0,5	13 892	0,2	15 713	0,2	55 020	1,8
801 - Oświata i wychowanie	1 881 949	33,0	1 752 724	30,3	2 301 062	31,8	1 220 947	39,5
851- Ochrona zdrowia	23 745	0,4	24 543	0,4	31 043	0,4	8 631	0,3
852 - Opieka społeczna	1 155 240	20,3	1 230 202	21,2	1 394 267	19,3	642 563	20,8
854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	108 966	1,9	104 569	1,8	119 249	1,6	71 201	2,3
900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	249 559	4,4	247 745	4,3	677 182	9,4	107 816	3,5
921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	30 000	0,5	119 536	2,1	58 000	0,8	26 498	0,9
926 - Kultura fizyczna i sport	1 027 190	18,0	39 267	0,7	35 786	0,5	13 897	0,5

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdań Rb-28S Gminy Nieszawa.

W okresie objętym analizą w strukturze zrealizowanych wydatków ogółem najwięcej środków budżetowych, odpowiednio w poszczególnych latach, zaangażowano na realizację zadań z zakresu:

- oświaty – 33,0%, 30,2%, 31,8% i 39,5% ,
- opieki społecznej – 20,3%, 21,2%, 19,3% i 20,8%,
- administracji publicznej – 13,5%, 19,8%, 15,3% i 15,4%.

5.1. Wydatki w oświacie

Gminna oświata finansowana jest z subwencji oświatowej oraz ze środków własnych z budżetu Gminy.

Z budżetu na 2008 r. Gmina Nieszawa przeznaczyła na wydatki w oświacie kwotę 1 881 949 zł. W kolejnym roku budżetowym kwota ta uległa obniżeniu o 6,9% i wyniosła

1 752 724 zł. Następnie w 2010 r. odnotowano znaczny wzrost wydatków na ten cel (o 31,3%) do wysokości 2 301 062 zł. W I półroczu 2011 r. wydatki na oświatę wyniosły 1 220 947 zł.

Na 2011 r. zaplanowano wydatki na finansowanie oświaty w wysokości 1 982 927 zł. Wydatki te są niższe od wykonanych na ten cel w 2010 r. o 318 135 zł. Mając na uwadze powyższe oraz zapowiadaną 7% podwyżkę płac nauczycieli w 2011 r., zaplanowane w Gminie Nieszawa wydatki na oświatę są niedoszacowane.

Z analizy wydatków na oświatę i wychowanie w okresie objętym oceną wynika, że przekazywana część oświatowa subwencji ogólnej nie pokrywa kosztów prowadzenia placówek oświatowych, w związku z czym Gmina przeznaczająca na wydatki bieżące środki własne, które z roku na rok sukcesywnie rosną.

Różnicę między przekazywaną subwencją oświatową a faktycznymi kosztami utrzymania placówek oświatowych Gminy Nieszawa w latach objętych Raportem przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	2008 r.	2009 r.	2010 r.	I półrocze 2011 r.
	zł			
Poniesione wydatki na oświatę	1 881 949	1 752 724	2 301 062	1 220 947
Przekazana subwencja oświatowa	1 511 520	1 578 332	1 652 896	876 162
Szkoła Podstawowa				
Liczba uczniów	138	126	116	114
Wydatki ogółem, w tym:	703 099	686 613	930 089	485 384
- wynagrodzenia i pochodne	525 987	508 900	739 147	411 162
Subwencja oświatowa	825 564	789 501	834 750	471 885
Środki własne gminy	0	0	106 590	13 500
Gimnazjum				
Liczba uczniów	77	75	75	66
Wydatki ogółem, w tym:	503 267	477 820	651 775	302 096
- wynagrodzenia i pochodne	362 658	349 625	542 769	235 875
Subwencja oświatowa	462 260	501 610	585 649	280 436
Środki własne gminy	41 007	0	66 126	21 660
Liceum Ogólnokształcące				
Liczba uczniów	53	62	46	39
Wydatki ogółem, w tym:	456 008	400 412	535 052	300 202
- wynagrodzenia i pochodne	327 133	355 887	399 987	262 985
Subwencja oświatowa	222 654	286 097	231 396	118 638
Środki własne gminy	233 358	114 315	303 655	181 564
Pozostałe				
Subwencja na zadania pozostałe	1 042	1 124	1 101	5 203
Pozostałe wydatki, w tym:	218 533	186 755	183 045	128 062
- przedszkola	108 478	67,159	116 176	98 174
- oddziały „0”	68 307	80 690	55 529	29 888
- dowożenie uczniów	64	486	0	0
- pozostałe	40 984	38 420	11 340	0

Źródło: załącznik do pisma Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 28 lipca 2011 r., znak UM 1610.77.2011.

Z porównania kwot dochodów pochodzących z subwencji oświatowej z wydatkami poniesionymi w dziale 801 – Oświata i wychowanie wynika, że dochody uzyskane z subwencji oświatowej nie pokrywają w pełni wydatków. Jak wynika z załącznika do pisma Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 28 lipca 2011 r., znak UM 1610.77.2011 w okresie objętym Raportem Gmina z własnych środków wydatkowała na utrzymanie szkoły podstawowej (bez oddziału „0” przy szkole podstawowej) kwotę 108 839 zł, na gimnazjum 128 793 zł, na funkcjonowanie liceum aż 832 892 zł.

Znaczna część wydatków oświatowych przeznaczona jest na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, dodatki socjalne (wiejski i mieszkaniowy) oraz fundusz socjalny wypłacany ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla nauczycieli czynnych zawodowo oraz nauczycieli emerytów i rencistów. Zasady wynagradzania nauczycieli, jak i status pracowniczy nauczyciela, regulują przepisy ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.). Ponadto, przepisy wskazanej ustawy regulują zasady obowiązujące w organizacji pracy szkół, tj. liczbę godzin poszczególnych przedmiotów, liczbę uczniów w klasie, czy czas pracy nauczycieli. W związku z powyższym organ prowadzący szkoły ma znikome możliwości zmniejszenia kosztów funkcjonowania oświaty, gdyż musi ponosić wydatki na zadania określone w ustawie Karta Nauczyciela.

Skutkiem narastającego niżu demograficznego jest, zarówno w Gminie Nieszawa, jak i w większości samorządów w Polsce, sukcesywnie malejąca liczba uczniów, która ma bezpośredni wpływ na wysokość otrzymywanej przez jednostki samorządu terytorialnego subwencji oświatowej oraz na wzrost kosztów utrzymania jednego ucznia. W Gminie Nieszawa w latach 2008 - 2011 liczba uczniów w szkołach z roku na rok sukcesywnie maleje, a wydatki rosną, co prowadzi do wzrostu deficytu budżetowego w oświacie. Ponadto, nie wszystkie wydatki szkoły wiążą się z liczbą uczniów. Niektóre z nich mają charakter incydentalny czy też losowy (koszty urlopów zdrowotnych nauczycieli, odpraw emerytalnych lub nauczania indywidualnego, a także kwoty przeznaczone na usługi komunalne – zaopatrzenie placówek w ciepło, energię elektryczną, gaz, wodę itp.). Spadek liczby uczniów nie wpływa na zmniejszenie zatrudnienia nauczycieli, czasami zauważalny jest jego nieznaczny wzrost.

Udział w budżecie Gminy Nieszawa wydatków na wynagrodzenia i pochodne, w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne w oświacie w latach 2008 - 2010 i I półroczu 2011 r. obrazuje poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Wykonanie (w zł)			
	2008 r.	2009 r.	2010 r.	I półrocze 2011 r.
Wydatki ogółem, w tym:	5 706 406	5 794 792	7 232 973	3 088 120
- wydatki bieżące, w tym:	4 508 984	4 899 236	5 623 241	2 725 737
- wynagrodzenia i pochodne ogółem, w tym:	2 021 983	2 398 482	2 857 840	1 518 936
- wynagrodzenia i pochodne ogółem w oświacie, w tym:	1 376,221	1 359 347	1 864 948	1 034 284
- szkoła podstawowa	525 987	508 900	739 147	411 162
- gimnazjum	362 658	349 625	542 769	235 875
- liceum	327 133	355 887	399 987	262 985
- pozostałe	160 443	144 935	183 045	124 262

Źródło: opracowanie własne na podstawie materiałów Gminy.

Jak wynika z powyższego zestawienia dużym obciążeniem dla budżetu Gminy Nieszawa są wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, które w analizowanym okresie stanowiły średnio około 50% wykonanych wydatków bieżących. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oświacie w 2008 r. stanowiły 68,1%, w 2009 r. – 56,7%, w 2010 r. – 65,3%, a w I półroczu 2011 r. – 68,1%, wykonanych wydatków na wynagrodzenia i pochodne ogółem.

Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w oświacie w 2008 r. wyniosły 73,1%, w 2009 r. – 77,6%, w 2010 r. – 81,1%, a w I półroczu 2011 r. – 84,7% wydatków

ogółem poniesionych w oświacie. Pozostałe wydatki to dodatek wiejski, mieszkaniowy, zdrowotny, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz wydatki rzeczowe.

Wprowadzona w 2009 r. nowelizacja Karty Nauczyciela nałożyła na organ prowadzący szkołę obowiązek przeprowadzenia (w terminie do 20 stycznia każdego roku) analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Celem wprowadzonych zmian było ustalenie przez organ prowadzący szkołę kwoty różnicy pomiędzy wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku budżetowym, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, ustalonych w danym roku budżetowym. Kwota różnicy jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych w roku, dla którego ustalono tę różnicę i wypłacana jest w terminie do 31 stycznia roku następnego w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego, w celu zapewnienia osiągnięcia przez nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego średnich wynagrodzeń, w danej jednostce samorządu terytorialnego. Jak wynika z pisma Burmistrza Miasta Nieszawa z 20 września 2011 r., znak UM.1610.106.2011, Gmina Nieszawa zobowiązana była wypłacić w styczniu 2010 r. jednorazowy dodatek uzupełniający (wyrównawczy) za 2009 r. w kwocie 15 788,25 zł, a w styczniu 2011 r. za 2010 r. w kwocie 53 571,37 zł.

Analiza wydatków na poszczególne typy szkół wykazuje, że w strukturze wydatków na wynagrodzenia i pochodne w analizowanym okresie najwyższy udział mają wynagrodzenia w szkole podstawowej (od 38% w 2008 r. do 40% w 2011 r.), następnie w gimnazjum (od 26% w 2008 r. do 29% w 2011 r.) oraz liceum (od 23% w 2008 r. do 25% w 2011 r.). Należy zwrócić uwagę na fakt, że w poszczególnych latach maleje liczba uczniów w szkołach. Sytuacja ta ma wpływ na wysokość subwencji oświatowej i koszt utrzymania jednego ucznia. Stąd też szkoły z małą liczbą uczniów są w utrzymaniu droższe niż szkoły, w których naukę pobiera większa liczba uczniów. W Gminie Nieszawa najmniejsza liczba uczniów uczęszcza do Liceum – 39 osób, co powoduje, że koszty utrzymania ucznia w Liceum są wyższe niż w pozostałych szkołach prowadzonych przez Gminę Nieszawa. W Zespole Szkół w Nieszawie zatrudnionych jest w przeliczeniu na pełne etaty 27,6 nauczycieli oraz 7 pracowników obsługi. W przedszkolu samorządowym zatrudnionych jest 2 nauczycieli oraz 3 pracowników obsługi. W okresie objętym Raportem widoczna jest rosnąca tendencja wydatków na wynagrodzenia, zauważalna głównie w obszarze działań oświatowych.

W celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania Gminy konieczne jest dążenie do finansowania oświaty wyłącznie z subwencji oświatowej. Aby ten cel osiągnąć niezbędna jest redukcja wydatków bieżących ponoszonych na oświatę. Biorąc pod uwagę sytuację finansową Gminy, władze powinny rozważyć możliwość przekazania Liceum Ogólnokształcącego Powiatowi Aleksandrowskiemu, którego prowadzenie jest zadaniem własnym powiatu. Argumentem przemawiającym za tym rozwiązaniem jest fakt, iż w okresie objętym

niniejszym Raportem Gmina pokryła ze środków własnych wydatki na funkcjonowanie Liceum w kwocie około 830 tys. zł.

6. Wynik budżetu i źródła jego finansowania

W okresie objętym Raportem Rada Miejska Nieszawy uchwałała budżety niezrównoważone. Kwoty deficytów w latach 2008 - 2011 stanowiły odpowiednio 200 000 zł, 2 001 000 zł, 2 301 000 zł oraz 1 891 899 zł. We wszystkich tych latach deficyt planowano sfinansować przychodami z kredytów, a w 2011 r. także wolnymi środkami (nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu Gminy wynikającej z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych).

Uzyskany wynik budżetu, strukturę przychodów i rozchodów budżetowych w latach 2008 - 2010 oraz na I półrocze 2011 r. przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	2008 r.		2009 r.		2010 r.		I półrocze 2011 r.	
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
	zł							
Dochody	5 687 185	5 768 801	7 155 689	5 945 506	6 670 021	6 651 305	5 540 486	2 671 937
Wydatki	5 887 185	5 706 406	9 156 689	5 794 792	8 971 021	7 232 972	7 432 385	3 088 120
Nadwyżka/deficyt	-200 000	62 395	-2 001 000	150 714	-2 301 000	-581 667	-1 891 899	-416 183
Finansowanie	200 000	196 026	2 001 000	129 099	2 301 000	2 309 915	1 891 899	1 125 005
Przychody ogółem, z tego:	262 780	255 056	2 151 835	258 422	2 400 305	2 409 220	2 094 867	1 217 023
- kredyty i pożyczki	207 724	200 000	2 001 000	-	2 400 305	2 301 000	877 844	-
- nadwyżka z lat ubiegłych	-	-	-	-	-	108 220	-	-
- wolne środki	55 056	55 056	150 835 0	258 421	-	-	1 217 023	1 217 023
Rozchody ogółem, z tego:	62 780	59 030	150 835	129 323	99 305	99 305	202 968	92 017
- spłaty kredytów i pożyczek	62 780	59 030	150 835	129 323	99 305	99 305	202 968	92 017
- lokaty w bankach	-	-	-	-	-	-	-	-

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdań Rb-NDS Gminy Nieszawa.

Budżet 2008 r. zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 62 395 zł. Na wykonane przychody w kwocie 255 056 zł składały się wolne środki z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 55 056 zł oraz kredyt bankowy w wysokości 200 000 zł. Budżet 2009 r. zamknął się nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 150 713 zł. Na taki wynik budżetu wpłynął fakt, że Gmina nie zrealizowała zaplanowanych przychodów z tytułu kredytów i zmuszona była do ograniczenia wydatków. Rok 2010 zamknął się deficytem w wysokości 581 667 zł. W I półroczu 2011 r. wystąpił deficyt budżetowy w wysokości 416 183 zł, przy planowanym 1 891 899 zł.

Wykonanie budżetów w latach 2008 - 2010 wskazuje na występowanie w Gminie Nieszawa problemów w zakresie planowania budżetu, w szczególności w zakresie wydatków inwestycyjnych. W analizowanym okresie Rada uchwałała budżety z deficytem, jednak osiągnięty wynik budżetu na koniec roku to nadwyżka lub deficyt w kwocie znacznie niższej niż pierwotnie planowano. Na taką sytuację nie miała wpływu wyższa realizacja dochodów, lecz wykonanie wydatków poniżej planu.

7. Zadłużenie Gminy Nieszawa w latach 2008 - 2010 i w I półroczu 2011 r.

Zadłużenie Gminy Nieszawa według sporządzonych przez Gminę sprawozdań Rb-Z (kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) przedstawia się następująco.

Lp.	Wyszczególnienie	Według stanu na:			
		31 grudnia 2008 r.	31 grudnia 2009 r.	31 grudnia 2010 r.	30 czerwca 2011 r.
1.	Zobowiązania według tytułów dłużnych, z tego:	400 352	421 586	2 373 287	2 109 654
	- kredyty i pożyczki	358 246	171 592	2 373 287	2 085 270
	- zobowiązania wymagalne, w tym:	42 108	249 994	-	24 384
	- z tyt. dostaw towarów i usług	42 108	586	-	22 742
	- pozostałe	-	-	-	1 642
2.	Dochody wykonane	5 768 801	5 945 506	6 651 306	2 671 937
3.	Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów wykonanych	6,9%	7,1%	35,7%	38,1%*

* zgodnie z przepisem art. 170 ust 2 ustawy z 2005 r. o finansach publicznych w trakcie roku budżetowego wskaźnik zadłużenia liczony jest do dochodów planowanych.

Źródło: opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdań Rb-Z i kontroli przeprowadzonej w Gminie Nieszawa.

W poszczególnych latach objętych Raportem relacja długu Gminy systematycznie wzrastała i wynosiła odpowiednio 6,9%, 7,1%², 35,7% dochodów wykonanych oraz 38,1% planowanych dochodów na 2011 r. Dane te wskazują na spełnienie wymogów przepisu art. 170 ustawy z 2005 r. o finansach publicznych. Niepokojące jest jednak tempo wzrostu zadłużenia.

W sprawozdaniu Rb-Z za 2009 r. jednostka wykazała zobowiązania wymagalne w kwocie 586 zł. Kontrola problemowa przeprowadzona w okresie od 20 września do 25 października 2010 r. w Zespole Szkół w Nieszawie wykazała nierzetelność i niekompletność ewidencji księgowej i sprawozdań budżetowych, a także nieregulowanie bądź nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego przez Zespół Szkół w Nieszawie. Łączna kwota zadłużenia Zespołu Szkół w 2009 r. wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynosiła 175 634 zł, a kwota zadłużenia wobec Urzędu Skarbowego z tytułu nieodprowadzonego podatku dochodowego od osób fizycznych wynosiła 73 774 zł. W sporządzonych przez Zespół Szkół za 2009 r. jednostkowych sprawozdaniach budżetowych Rb-Z i Rb-28S (roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego) nie wykazano ww. zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania te nie zostały również ujęte w zbiorczych sprawozdaniach Rb-Z i Rb-28S przedłożonych przez Burmistrza Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2011 r. wyniosły 2 085 270 zł, co stanowiło 37,6% zaplanowanych dochodów budżetowych Gminy. W sprawozdaniu tym wykazano także zobowiązania wymagalne w wysokości 24 384 zł, które dotyczą zobowiązań występujących w działalności oświatowej – 22 054 zł (zobowiązania te dotyczą wydatków rzeczowych

² Wskaźnik 7,1% wyliczony został z uwzględnieniem zobowiązań wymagalnych w kwocie 249 408 zł, które nie były wykazane w sprawozdaniu Rb-Z na koniec 2009 r. Wg sprawozdania relacja kwoty długu do wykonanych dochodów wyniosła 2,9%.

w placówkach oświatowych) oraz w samorządowym zakładzie budżetowym – 2 330 zł (nieuregulowany podatek od środków transportowych oraz wynagrodzenie pracownika).

Łączna kwota zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek oraz zobowiązań wymagalnych na 30 czerwca 2011 r. wynosi 2 109 654 zł, co stanowi 38,1% planowanych dochodów budżetowych Gminy.

W 2011 r. Gmina zaplanowała zaciągnięcie kredytów w wysokości 877 844 zł, oraz dokonanie spłat kredytów i pożyczek w wysokości 202 968 zł. Na dzień 30 czerwca 2011 r. Gmina spłaciła, wg danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS, kredyty i pożyczki w kwocie 92 018 zł, w związku z czym planowane zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na koniec 2011 r. wyniesie 2 852 164 zł, co stanowić będzie 51,4% planowanych na 2011 r. dochodów budżetowych.

Na sytuację finansową Gminy w roku 2011 i latach następnych decydujący wpływ będzie miał stopień realizacji planowanych dochodów.

Z uchwalonej przez Gminę Nieszawa wieloletniej prognozy finansowej na lata 2011 - 2025 wynika, że zadłużenie Gminy w 2011 r. stanowić będzie 51,4% w relacji do planowanych dochodów, w 2012 r. – 42,6% a w 2013 r. – 38,6% z malejącą tendencją w latach kolejnych. Natomiast łączna kwota spłat rat kredytów i pożyczek wraz z wydatkami poniesionymi na obsługę długu wyniesie w 2011 r. – 5,3% w relacji do planowanych dochodów, w 2012 r. – 7,3%, w 2013 r. – 9,2%, a w latach następnych, podobnie jak w przypadku zadłużenia, będzie sukcesywnie się obniżać. Z przedstawionych danych wynika, że w latach 2011 - 2013, o ile dochody zostaną zrealizowane w zaplanowanej wysokości, nie zostaną przekroczone ustawowe relacje określone wymogiem art. 169 i art. 170 ustawy z 2005 r. o finansach publicznych (tj. 15% i 60%).

Wskaźniki zadłużenia oraz obsługi długu mieszczą się w granicach określonych przepisami prawa. Niemniej w okresie objętym Raportem widoczny jest znaczący wzrost poziomu zadłużenia Gminy, która z zaciągniętych kredytów i pożyczek finansowała zarówno wydatki inwestycyjne, jak i bieżące. Negatywnym zjawiskiem jest fakt powstawania zobowiązań wymagalnych.

8. Wynik operacyjny

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi stanowi nadwyżkę operacyjną w przypadku osiągnięcia wartości dodatnich lub deficyt operacyjny w przypadku ujemnego wyniku operacyjnego.

Wynik operacyjny Gminy Nieszawa w latach 2008 - 2010 i I półroczu 2011 r. przedstawia **załącznik nr 3**.

W latach 2008 - 2010 oraz w I półroczu 2011 r. wykonany wynik operacyjny w Gminie Nieszawa wynosił:

- w 2008 r. – nadwyżka operacyjna w wysokości 502 127 zł,
- w 2009 r. – nadwyżka operacyjna w wysokości 309 946 zł,
- w 2010 r. – deficyt operacyjny w wysokości 419 120 zł,
- w I półroczu 2011 r. – deficyt operacyjny w wysokości 53 800 zł.

Wysokość nadwyżki operacyjnej jest istotnym czynnikiem wyznaczającym zdolność jednostki do inwestowania, ale nie jedynym. Ważnym wyznacznikiem tej zdolności jest również wielkość uzyskanych dochodów majątkowych. Łączna kwota wykonanych dochodów majątkowych oraz nadwyżki operacyjnej w stosunku do wykonanych wydatków majątkowych w analizowanym okresie kształtowała się na poziomie:

- w 2008 r. – 105,1%,
- w 2009 r. – 116,8%,
- w 2010 r. – 63,8%,
- w I półroczu 2011 r. – -14,8%.

Wskaźniki dla 2010 r. i I półrocza 2011 r. świadczą o ograniczonej zdolności jednostki do samofinansowania wydatków inwestycyjnych. Oznacza to, że Gmina powinna zweryfikować zakres zadań inwestycyjnych.

Ponadto, należy zwrócić uwagę, że od 1 stycznia 2011 r. obowiązuje przepis art. 242 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, w którym planowane wydatki bieżące są wyższe niż planowane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki jedynie o kwotę związaną z realizacją wydatków bieżących z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, w przypadku, gdy środki te nie zostały przekazane w danym roku budżetowym. Ocena bieżącej sytuacji finansowej Gminy wskazuje, że istnieje realna groźba niespełnienia tego wymogu. Konsekwencją takiego stanu rzeczy może być w przyszłości niemożność skutecznego uchwalenia budżetu Gminy.

9. Podsumowanie i wnioski

Przygotowanie niniejszego Raportu spowodowane było pogarszającą się sytuacją finansową Gminy Nieszawa. Sytuacja ta związana jest przede wszystkim z przeszacowaniem możliwości pozyskania dochodów budżetowych w 2011 r., jak również ze wzrostem wydatków, zwłaszcza w zakresie działalności oświatowej oraz wydatkami inwestycyjnymi, które przekraczają możliwości finansowe Gminy. Skutkiem powyższego było zaciągnięcie zobowiązań, z których oprócz inwestycji finansowano wydatki bieżące (w 2010 r. kredyt w wysokości 250 000 zł na pokrycie zobowiązań występujących w oświacie).

Gmina od 2010 r. osiąga ujemny wynik operacyjny, co świadczy o braku zdolności do samofinansowania wydatków bieżących. Jednocześnie, organ wykonawczy nie podejmował efektywnych działań, mających na celu odwrócenie niekorzystnych tendencji. Kontynuacja takiego stanu rzeczy może doprowadzić do niemożności realizacji przez Gminę zadań, określonych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym oraz spełnienia obligatoryjnych wymogów nałożonych ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W ocenie Izby przyczynami pogarszającej się sytuacji finansowej Gminy Nieszawa są:

- 1) sukcesywny wzrost wydatków Gminy na utrzymanie oświaty, w tym Liceum Ogólnokształcącego, którego prowadzenie nie jest zadaniem ustawowym Gminy;

- 2) wzrost od 2010 r. wydatków bieżących w stopniu wyższym niż dochody bieżące – ujemny wynik operacyjny, brak środków na realizację zadań bieżących;
- 3) finansowanie kredytami i pożyczkami wydatków inwestycyjnych i części wydatków bieżących, głównie związanych z realizacją zadań oświatowych;
- 4) spadek dochodów podatkowych w wyniku likwidacji na terenie Gminy strategicznych podmiotów gospodarczych;
- 5) realizacja wydatków inwestycyjnych ponad możliwości finansowe Gminy, przy jednoczesnym niedoszacowaniu wydatków bieżących w oświacie;
- 6) nierealne planowanie budżetowe – duże różnice między planowanym a wykonanym wynikiem finansowym.

W celu utrzymania płynności finansowej Gmina powinna **opracować program naprawy finansów Gminy i konsekwentnie go realizować** w szczególności poprzez:

- 1) oszczędne i racjonalne wydatkowanie środków publicznych;
- 2) dokonanie analizy kosztów funkcjonowania oświaty, w tym podjęcie działań mających na celu realizację zadań z zakresu oświaty wyłącznie w ramach obowiązkowych zadań własnych Gminy;
- 3) realne planowanie dochodów i wydatków budżetowych;
- 4) poprawę ściągalności nieuregulowanych należności podatkowych;
- 5) ograniczenie zakresu realizowanych zadań inwestycyjnych do tych, które są niezbędne do wykonywania obligacyjnych zadań Gminy;
- 6) ograniczenie zaciągania nowych zobowiązań finansowych;
- 7) zintensyfikowanie działań zmierzających do sfinalizowania sprzedaży wytypowanych obiektów mienia komunalnego;
- 8) spłatę zobowiązań wymagalnych i nie dopuszczenie do ich powstawania w przyszłości;
- 9) poszukiwanie możliwości pozyskania dodatkowych dochodów;
- 10) wzmocnienie i wykorzystywanie w szerszym zakresie w zarządzaniu Gminą kontroli wewnętrznej (należyte wypełnianie obowiązków w zakresie kontroli zarządczej);
- 11) opracowanie harmonogramu przepływu środków w celu ustalenia zagrożenia płynności finansowej Gminy w IV kwartale br. i 2012 r.

Założenia programu muszą być realne i oparte na udokumentowanych wyliczeniach, z których wynikać będzie, że po ograniczeniu wydatków zarówno bieżących, jak i inwestycyjnych Gmina będzie realizować bieżące zobowiązania oraz posiadać zdolność do spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Mając na uwadze trudną sytuację finansową Gminy, konieczne jest dokonanie przez organy Gminy analizy funkcjonowania jednostek oświatowych, której skutkiem byłoby obniżenie wielkości ponoszonych wydatków na ten cel, przy zapewnieniu prawidłowej realizacji zadań oświatowych i realnej możliwości finansowej budżetu.

W ocenie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Gmina Nieszawa jest za słaba ekonomicznie by mogła realizować zadania w zakresie oświaty ponad zadania obligatoryjnie przypisane Gminie.

Tylko w okresie objętym Raportem Gmina Nieszawa na utrzymanie Liceum Ogólnokształcącego z własnych środków budżetowych wyasygnowała kwotę około 830 tys. zł. Kwota ta stanowi około 40% kwoty zadłużenia Gminy na dzień 30 czerwca 2011 r.

Jednocześnie Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy podkreśla, że skuteczna realizacja programu możliwa jest wyłącznie w przypadku zgodnej współpracy obu organów Gminy – stanowiącego oraz wykonawczego. Brak skutecznej współpracy może doprowadzić do pogorszenia sytuacji finansowej Gminy. Ponadto, dążenie do poprawy sytuacji finansowej może wymagać podjęcia trudnych do zaakceptowania społecznie decyzji.

Realizacja budżetu Gminy Nieszawa w zakresie poziomu wykonania planowanych dochodów i wydatków budżetowych w latach 2008 – 2010 i I półroczu 2011 roku

Lp.	Wyszczególnienie	2008		2009		2010		I półrocze 2011		% wykonania planu				Dynamika (rok poprzedni=100)	
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	2008	2009	2010	2011	2009	2010
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.	Dochody ogółem	5 687 185	5 768 801	7 155 689	5 945 506	6 670 021	6 651 306	5 540 486	2 671 937	101,4	83,1	99,7	46,0	103,1	111,9
1.1.	Dochody bieżące	4 943 015	5 011 111	5 306 689	5 209 182	5 175 733	5 204 121	4 740 486	2 671 936	101,4	98,2	100,5	53,7	104,0	99,9
1.2.	Dochody majątkowe	744 170	757 691	1 849 000	736 324	1 494 288	1 447 185	800 000	0	101,8	39,8	96,8	0,0	97,2	196,5
2.	Wydatki ogółem	5 887 185	5 706 406	9 156 689	5 794 792	8 971 021	7 232 973	7 432 385	3 088 120	96,9	63,3	80,6	41,5	101,5	124,8
2.1.	Wydatki bieżące	4 687 865	4 508 984	5 212 689	4 899 236	5 847 503	5 623 241	4 740 486	2 725 737	96,2	94,0	96,2	57,5	108,7	114,8
2.1.1.	w tym Wydatki inwestycyjne	1 199 320	1 197 422	3 944 000	895 556	3 123 518	1 609 732	2 691 899	362 383	99,8	22,7	51,5	13,5	74,8	179,7
3.	Wydatki majątkowe	1 199 320	1 197 422	3 944 000	895 556	3 123 518	1 609 732	2 691 899	362 383	99,8	22,7	51,5	13,5	74,8	179,7
4.	Wynik budżetu (poz. 1 - poz. 2) (nadwyżka + / deficyt -)	-200 000	62 396	-2 001 000	150 714	-2 301 000	-581 667	-1 891 899	-416 184	-31,2	-7,5	25,3	28,6	241,5	-385,9
5.	Przychody ogółem	262 780	255 056	2 151 835	258 422	2 400 305	2 409 220	2 094 867	1 217 023	97,1	12,0	100,4	58,1	101,3	932,3
6.	Rozchody ogółem	62 780	59 030	150 835	129 323	99 305	99 305	202 968	92 018	94,0	85,7	100,0	45,3	219,1	76,8
7.	Zobowiązania ogółem (wg Rb-Z), w tym	x	400 354	x	172 178	x	2 373 287	x	2 109 654	x	x	x	x	43,0	1 378,4
7.1.	zobowiązania wymagalne	x	42 108	x	586	x	0	x	24 384	x	x	x	x	1,4	0,0
7.2.	zaciągnięte kredyty, pożyczki	x	358 246	x	171 592	x	2 373 287	x	2 085 270	x	x	x	x	47,9	1 383,1
8.	Wskaźnik zadłużenia (poz. 7/poz. 1) Relacja, o której mowa w art. 170 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (bez wyłączeń)	x	6,9%	x	2,9%	x	35,7%	x	38,1%	x	x	x	x	41,7	1 232,1
1a.	Dochody własne, w tym:	2 052 207	2 198 778	3 665 698	2 533 627	3 232 649	3 234 674	2 253 577	726 491	107,1	69,1	100,1	32,2	115,2	127,7
	udziały we wpływach z podatków PIT i CIT	757 356	862 934	675 000	683 364	640 000	682 961	685 000	300 836	113,9	101,2	106,7	43,9	79,2	99,9
	podatki i opłaty	775 650	812 492	1 049 740	1 030 418	950 847	926 770	720 102	392 807	104,7	98,2	97,5	54,5	126,8	89,9
	pozostałe dochody własne	519 201	523 352	1 940 958	819 845	1 641 802	1 624 942	848 475	32 848	100,8	42,2	99,0	3,9	156,7	198,2
1b.	Dotacje ogółem	1 682 485	1 617 531	1 361 203	1 283 091	1 412 619	1 391 879	1 142 653	685 566	96,1	94,3	98,5	60,0	79,3	108,5
1c.	Subwencja ogólna i środki na uzupełnienie dochodów, w tym:	1 952 493	1 952 493	2 128 788	2 128 788	2 024 753	2 024 753	2 144 256	1 259 880	100,0	100,0	100,0	52,9	109,0	95,1
	część oświatowa	1 511 520	1 511 520	1 578 332	1 578 332	1 652 896	1 652 896	1 627 160	1 001 328	100,0	100,0	100,0	53,8	104,4	104,7
	część wyrównawcza	427 074	427 074	496 804	496 804	366 572	366 572	509 374	254 688	100,0	100,0	100,0	50,0	116,3	73,8
	część równoważąca	11 748	11 748	53 652	53 652	5 285	5 285	7 722	3 864	100,0	100,0	100,0	50,0	456,7	9,9
	środki na uzupełnienie dochodów	2 151	2 151	0	0	0	0	0	0	100,0	x	x	x	x	x

Wykonanie planu wydatków Gminy Nieszawa w latach 2008 - 2010 i I półrocze 2011 roku w układzie działów klasyfikacji budżetowej

Wyszczególnienie	2008		2009		2010		I półrocze 2011		% wykonania planu				Dynamika (rok poprzedni=100)	
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	2008	2009	2010	2011	2009	2010
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
WYDATKI W WYBRANYCH DZIAŁACH:	5 887 185	5 706 406	9 156 689	5 794 792	8 971 021	7 232 973	7 432 385	3 088 120	96,9	63,3	80,6	41,5	101,5	124,8
010 - Rolnictwo i łowiectwo	87 883	85 503	19 822	19 762	10 510	10 381	9 502	9 502	97,3	99,7	98,8	100,0	23,1	52,5
400 - Wytwarzanie i zaopatrywanie (...)	-	-	-	-	-	-	-	-	x	x	x	x	x	x
600 - Transport i łączność	186 153	180 959	908 712	890 229	335 526	311 919	498 935	105 950	97,2	98,0	93,0	21,2	492,0	35,0
630 - Turystyka	2 000	1 060	4 000	2 500	-	-	-	-	53,0	62,5	x	x	235,8	0,0
700 - Gospodarka mieszkaniowa	87 500	85 072	1 718 000	91 877	1 483 709	1 096 965	402 393	331 475	97,2	5,3	73,9	82,4	108,0	1 194,0
750 - Administracja publiczna	774 861	767 813	1 245 944	1 149 291	1 200 359	1 102 497	961 018	474 026	99,1	92,2	91,8	49,3	149,7	95,9
754 - Bezpieczeństwo publiczne (...)	37 000	36 918	70 000	68 646	56 408	56 154	16 600	12 035	99,8	98,1	99,6	72,5	185,9	81,8
801 - Oświata i wychowanie	1 895 958	1 881 949	1 764 082	1 752 724	2 298 025	2 301 062	1 982 927	1 220 947	99,3	99,4	100,1	61,6	93,1	131,3
851 - Ochrona zdrowia	27 500	23 745	27 500	24 543	37 000	31 042	27 300	8 631	86,3	89,2	83,9	31,6	103,4	126,5
852 - Pomoc społeczna	1 200 128	1 155 240	1 356 493	1 230 202	1 426 970	1 394 267	1 190 244	642 563	96,3	90,7	97,7	54,0	106,5	113,3
853 - Pozostałe zadania w zakresie (...)	-	-	-	-	-	-	-	-	x	x	x	x	x	x
854 - Edukacyjna opieka wych.	150 622	108 966	117 579	104 569	127 699	119 249	82 365	71 201	72,3	88,9	93,4	86,4	96,0	114,0
900 - Gospodarka komunalna (...)	252 880	249 559	1 693 027	247 745	1 792 834	677 182	1 734 651	107 816	98,7	14,6	37,8	6,2	99,3	273,3
921 - Kultura i ochrona dziedzictwa	30 000	30 000	120 000	119 536	58 000	58 000	365 000	26 498	100,0	99,6	100,0	7,3	398,5	48,5
926 - Kultura fizyczna i sport	1 028 220	1 027 190	40 885	39 267	37 800	35 786	33 000	13 897	99,9	96,0	94,7	42,1	3,8	91,1
Pozostałe	126 480	72 431	70 645	53 900	106 181	38 468	128 450	63 579	57,3	76,3	36,2	49,5	74,4	71,4

Wynik operacyjny Gminy Nieszawa w latach 2008 - 2010 i I półroczu 2011 roku

Wyszczególnienie		Dochody				% wykonania		Wydatki				% wykonania		Wynik operacyjny	
		ogółem plan	w tym:	ogółem wykonanie	w tym:	dochody ogółem	w tym:	ogółem plan	w tym:	ogółem wykonanie	w tym:	wydatki ogółem	w tym:	plan	wykonanie
			dochody bieżące		dochody bieżące		wydatki bieżące		wydatki bieżące						
		zł				%		zł				%		zł	
1	2	3	4	5	6	7=5/3	8=6/4	9	10	11	12	13=11/9	14=12/10	15=4-10	16=6-12
1	31.12.2008	5 687 185	4 943 015	5 768 801	5 011 111	101,4	101,4	5 887 185	4 687 865	5 706 406	4 508 984	96,9	96,2	255 150	502 127
2	31.12.2009	7 155 689	5 306 689	5 945 506	5 209 182	83,1	98,2	9 156 689	5 212 689	5 794 792	4 899 236	63,3	94,0	94 000	309 946
3	31.12.2010	6 670 021	5 175 733	6 651 306	5 204 121	99,7	100,5	8 971 021	5 847 503	7 232 973	5 623 241	80,6	96,2	-671 770	-419 120
4	30.06.2011	5 540 486	4 740 486	2 671 937	2 671 937	48,2	56,4	7 432 385	4 740 486	3 088 120	2 725 737	41,5	57,5	0	-53 800