

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią  
o wykonaniu budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2020 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią na posiedzeniu w dniu 13 maja 2021 roku rozpatrzyła sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Nakło nad Notecią, opinii Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy oraz wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią i Skarbnika Miasta i Gminy, a następnie stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 164.827.089,25 zł. Dochody wykonano w kwocie 168.682.050,59 zł, co stanowi 102,34% planu, w tym planowane dochody własne na kwotę 71.133.584,55 zł, wykonanie w kwocie 75.208.176,24 zł, co stanowi 105,73% planu, planowane dochody majątkowe w wysokości 13.589.672,53 zł wykonano w wysokości 12.919.466,85 zł, co stanowi 95,07%. Subwencje i dotacje zostały zrealizowane w blisko 100%.
2. Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 180.374.792,60 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 175.394.164,72 zł, co stanowi 97,24% ogółu planu.
3. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Gminy kwotę 30.630.464,01 zł, co stanowiło 16,98% ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę 30.041.293,93 zł, co stanowi 98,08% planowanych wydatków na inwestycje.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 149.744.328,59 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 145.352.870,79 zł, co stanowi 97,07% ogółu planu. Z powyższej kwoty 61,01% stanowiły wydatki na zadania własne – kwota 88.674.154,44 zł, a 38,99% wydatki na zadania zlecone (dotacje na zadania własne, zlecone, według porozumień) kwota 56.678.716,35 zł.
5. Planowany deficyt budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią na koniec 2020 roku wyniósł kwotę 15.547.703,35 zł. Źródło sfinansowania deficytu stanowiły przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 11.200.000,00 zł, przychody z tytułu pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w wysokości 273.359,00 zł, przychody z tytułu 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 w wysokości 259.344,35 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy w wysokości 3.815.000,00 zł. Dane są zgodne ze sprawozdaniem RB NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.
6. Faktyczny wynik budżetu w wysokości -6.712.114,13 zł różniący się od planowanego deficytu wynika z uzyskania ponadplanowych dochodów oraz uzyskania oszczędności w zaplanowanych wydatkach.
7. Ponadplanowe dochody wyniosły 3.854.961,34 zł, oszczędności w wydatkach wyniosły 4.980.627,88 zł.

8. Ze środków budżetu Gminy Nakło nad Notecią w 2020 roku spłacono raty zaciągniętych pożyczek w kwocie 87.700,00 zł, spłaty rat zaciągniętych kredytów długoterminowych wyniosły 1.889.153,04 zł, wykup papierów wartościowych wyniósł 3.200.000,00 zł. Wydatki na obsługę długu publicznego w 2020 roku wyniosły 1.620.876,01 zł. Gmina uzyskała umorzenie pożyczki z WFOŚiGW w Toruniu w wysokości 70.000,00 zł.
9. Zadłużenie Gminy Nakło nad Notecią na koniec 2019 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i emisji obligacji komunalnych wyniosło kwotę 84.250.058,12 zł z terminem spłaty w 2020 roku i latach następnych - uwzględniając Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych. Relacja długu do dochodów wykonanych według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku stanowi 49,95%. W okresie sprawozdawczym spłacono odsetki od kredytów - 203.137,62 zł, od pożyczek - 5.654,39 zł oraz odsetki od papierów dłużnych – obligacji komunalnych – 1.412.084,00 zł.
10. Umowy o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z samorząd nakielski nie posiadał.
11. Gmina Nakło nad Notecią na 31 grudnia 2020r. nie posiadała wymagalnych zobowiązań wynikających ze sprawozdania Rb-Z. Gmina Nakło nad Notecią nie udzieliła poręczeń i gwarancji w roku 2020.
12. W uchwale budżetowej Rada Miejska udzieliła Burmistrzowi upoważnienia do dokonywania zmian w budżecie polegających na przeniesieniach wydatków pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej, zmiany dokonywane były przez Burmistrza wydawanymi zarządzeniami. Rada Miejska udzieliła również upoważnienia do lokowania wolnych środków budżetowych – z upoważnienia nie skorzystano. Upoważnienie udzielone przez Radę Miejską do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł – nie skorzystano z upoważnienia.
13. Wykonane wydatki bieżące wyniosły 145.352.870,79 zł, natomiast wykonane dochody bieżące wyniosły 155.762.583,74 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 10.409.712,95 zł. Właściwa relacja dochodów bieżących w stosunku do wydatków bieżących wynika głównie z podjętych działań powodujących wyhamowanie rosnących wydatków w oświacie oraz skutecznych czynności w odzyskaniu należnych podatków jak również odzyskanie podatku VAT. Wykonane dochody majątkowe wyniosły 12.919.466,85 zł, natomiast zrealizowane wydatki inwestycyjne wyniosły 30.041.293,93 zł.
14. Stan zaległości na koniec 2020 roku wyniósł 8.621.155,47 zł, w tym w gospodarce mieszkaniowej 4.918.830,03 zł. Urząd Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią w roku 2020 wystawił 2.834 szt. upomnień na łączną kwotę 2.138.271,31 zł oraz tytuły wykonawcze w liczbie 584 szt. w celu przymusowego wyegzekwowania należności Gminy na łączną kwotę 335.995,41 zł. W związku z wprowadzeniem stanu epidemii COVID-19 w Gminie Nakło nad Notecią zostały częściowo wstrzymane administracyjne postępowania egzekucyjne należności pieniężnych.
15. Komisja Rewizyjna nie stwierdziła przekroczenia wydatków bieżących oraz inwestycyjnych w roku 2020.
16. Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na ujemny bilans w gospodarce dotyczącej gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 141.530,47 zł. Należałoby rozważyć podjęcie działań w strukturze wydatków lub wysokości opłat. Nie bez znaczenia jest też kwestia związana z czynnościami windykacyjnymi.
17. Wartość końcowa mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku stanowi kwotę 338.549.286,60 zł i obejmuje mienie w ewidencji księgowej ujętej w Urzędzie Miejskim, placówkach oświatowych, Nakielskim Ośrodku Kultury, MGOPS,

Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej oraz Muzeum Ziemi Krajeńskiej. Informacja o stanie mienia wypełnia postanowienia zawarte w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

18. Burmistrz Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.
19. Komisja Rewizyjna w roku 2020 przeprowadziła pięć kontroli. Pierwsza kontrola dotyczyła analizy wynagrodzeń w oświacie. Tematem drugiej była analiza realizacji wydatków inwestycyjnych, trzecia kontrola dotyczyła analizy składników majątkowych w wybranych placówkach oświatowych. Kolejna dotyczyła analizy działalności Muzeum Ziemi Krajeńskiej w Nakle nad Notecią, natomiast piąta kontrola dotyczyła prawidłowej inwentaryzacji oraz wykorzystania środków trwałych oddanych w użytkowanie sołectwom Gminy Nakło nad Notecią. Komisja Rewizyjna przeprowadziła również szereg innych czynności: badań, ocen i analiz dotyczących budżetu Gminy za rok 2019 oraz za I półrocze 2020 roku. Podczas wszystkich czynności kontrolnych i sprawdzających zwracano szczególną uwagę nad prawidłowym wykorzystaniem środków publicznych zgodnie z przyjętymi celami, uwzględniając przepisy obowiązującego prawa, a zawarte informacje komisji stanowią odpowiednie wnioski pokontrolne ujęte w protokołach pokontrolnych.

Wykonanie budżetu analizowano na podstawie sprawozdań:

- ✓ Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych
- ✓ Rb 28S – z wykonania planu wydatków budżetowych
- ✓ Rb NDS – o nadwyżce/deficycie
- ✓ Rb 50 – dotacje i wydatki z zadań zleconych
- ✓ Rb 27 ZZ – z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej
- ✓ Rb Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych
- ✓ Rb UZ – o stanie zobowiązań uzupełniające
- ✓ Rb N – o stanie należności
- ✓ Rb UN – o stanie należności uzupełniające
- ✓ Rb ST - o stanie środków na rachunkach bankowych
- ✓ Rb PDP – z wykonania dochodów podatkowych
- ✓ sprawozdania opisowego

Ponadto Komisja analizowała takie zagadnienia jak:

- ✓ Wydatki w oświacie,
- ✓ Zadania inwestycyjne,
- ✓ Stopień zadłużenia samorządu nakielskiego,
- ✓ Problematykę związaną z gospodarowaniem odpadami komunalnymi.

Komisja rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 12/S/2021 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 19 kwietnia 2021 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nakła nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy. Rozpatrując pozytywną opinię Izby w Bydgoszczy o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nakła nad Notecią za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy, Komisja Rewizyjna przychyliła się do przedmiotowej opinii RIO w Bydgoszczy.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej wyrażonym w przyjętym wniosku, powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy w Nakle nad Notecią za 2020 rok i

wystąpienia do Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią za 2020 rok.

Podpisy Komisji:

1. Ryszard Kubiak ..... *R. Kubiak*
2. Antoni Żygowski ..... *Antoni Żygowski*
3. Zdzisław Sell ..... *Sell*

Nakło nad Notecią, dnia 13 maja 2021r.