

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią
o wykonaniu budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2021 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią na posiedzeniu w dniu 28 kwietnia 2022 roku rozpatrzyła sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2021 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 173.161.439,80 zł. Dochody wykonano w kwocie 182.710.558,01 zł, co stanowi 105,51% planu, w tym planowane dochody własne na kwotę 75.074.046,68 zł, wykonanie w kwocie 84.763.986,50 zł, co stanowi 112,91% planu, planowane dochody majątkowe w wysokości 13.996.526,42 zł wykonano w wysokości 13.039.445,75 zł, co stanowi 93,16%. Subwencje i dotacje zostały zrealizowane w blisko 100,00%.
2. Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 179.541.905,72 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 170.766.130,06 zł, co stanowi 95,11% ogółu planu.
3. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Gminy kwotę 21.146.251,01 zł, co stanowiło 11,78% ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę 20.803.157,37 zł, co stanowi 98,38% planowanych wydatków na inwestycje.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 158.395.654,71 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 149.962.972,69 zł, co stanowi 94,68% ogółu planu. Z powyższej kwoty 67,56% stanowiły wydatki na zadania własne – kwota 115.373.347,06 zł, a 32,44% wydatki na zadania zlecone (dotacje na zadania własne, zlecone, według porozumień) kwota 55.392.783,00 zł.
5. Planowany deficyt budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią na koniec 2021 roku wyniósł kwotę 6.380.465,92 zł. Źródło sfinansowania deficytu stanowiły przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 5.000.000,00 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 186.465,92 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy w wysokości 1.194.000,00 zł. Dane są zgodne ze sprawozdaniem RB NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.
6. Faktyczny wynik budżetu w wysokości +11.944.427,95 zł różniący się od planowanego deficytu wynika z uzyskania ponadplanowych dochodów oraz uzyskania oszczędności w zaplanowanych wydatkach.
7. Ponadplanowe dochody wyniosły 9.549.118,21 zł, oszczędności w wydatkach wyniosły 8.775.775,66 zł.

8. Ze środków budżetu Gminy Nakło nad Notecią w 2021 roku spłacono raty zaciągniętych pożyczek w kwocie 126.320,00 zł, spłaty rat zaciągniętych kredytów długoterminowych wyniosły 1.889.153,04 zł, wykup papierów wartościowych wyniósł 3.700.000,00 zł. Wydatki na obsługę długu publicznego wraz z kosztami nowych emisji w 2021 roku wyniosły 1.134.900,97 zł.
9. Zadłużenie Gminy Nakło nad Notecią na koniec 2021 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i emisji obligacji komunalnych wyniosło kwotę 83.534.585,08 zł z terminem spłaty w 2021 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 2021 roku stanowi 45,72%. W okresie sprawozdawczym spłacono odsetki od kredytów - 134.410,25 zł, od pożyczek - 4.545,72 zł oraz odsetki od papierów dłużnych – obligacji komunalnych – 910.155,00 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 2021. nie posiadała wymagalnych zobowiązań wynikających ze sprawozdania Rb-Z. Gmina Nakło nad Notecią nie udzieliła poręczeń i gwarancji w roku 2021.
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 149.962.972,69 zł, natomiast wykonane dochody bieżące wyniosły 169.519.891,62 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 19.556.918,93 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, odzyskanie podatku VAT jak również skutki finansowe przyjęcia pod koniec roku informacji Ministra Finansów ST3.4751.5.2021 z dnia 29 października 2021 oraz informacji Ministra Finansów ST3.4751.7.2021 z dnia 9 listopada 2021 roku dotyczący uzupełnienia subwencji ogólnej dla Gminy Nakło nad Notecią. Wykonane dochody majątkowe wyniosły 13.190.666,39 zł, natomiast zrealizowane wydatki inwestycyjne wyniosły 20.803.157,37 zł.
14. Stan zaległości na koniec 2021 roku wyniósł 8.232.374,92 zł, w tym w gospodarce mieszkaniowej 4.315.326,98 zł. Urząd Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią w roku 2021 wystawił 3.340 szt. upomnień na łączną kwotę 2.455.709,23 zł oraz tytuły wykonawcze w liczbie 805 szt. w celu przymusowego wyegzekwowania należności Gminy na łączną kwotę 517.534,80 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 2021.
16. Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na dodatni bilans w gospodarce dotyczącej gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 90.437,43 zł.
17. Wartość końcowa mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku stanowi kwotę 364.745.680,01 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 2021 przeprowadziła pięć kontroli. Pierwsza kontrola dotyczyła celowości i zasadności umorzeń podatkowych. Tematem drugiej kontroli była analiza wpływu podatków i opłat od nieruchomości. Trzecia kontrola dotyczyła KPWiK Sp. z o. o. w Nakle nad Notecią w zakresie realizacji zadań związanych z gospodarką odpadami komunalnymi za 2020 rok. Kolejna kontrola odnosiła się do analizy stanu majątku szkoły w Potulicach. Następna odbyła się w świetlicy w Wieszkach i dotyczyła prawidłowej inwentaryzacji oraz wykorzystywania środków przekazanych w ramach zwykłego zarządu przez sołectwo. Komisja Rewizyjna przeprowadziła również szereg innych czynności: badań, ocen i analiz dotyczących budżetu Gminy za rok 2020 oraz za I półrocze 2021 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 11/S/2022 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 kwietnia 2022 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nakła nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy. Rozpatrując pozytywną opinię Izby w Bydgoszczy o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nakła nad Notecią za 2021 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 2021 rok i wystąpienia do Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią za 2021 rok.

Podpisy Komisji:

1. Ryszard Kubiak

2. Antoni Żygowski

3. Zdzisław Sell

Nakło nad Notecią, dnia 28 kwietnia 2022r.