

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią
o wykonaniu budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2022 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią na posiedzeniu w dniu 17 kwietnia 2023 roku rozpatrzyła sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2022 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 208.060.870,23 zł. Dochody wykonano w kwocie 196.722.692,73 zł, co stanowi 94,55% planu, w tym wykonane dochody własne w kwocie 80.032.674,15 zł, co stanowi 40,7 % wykonanych dochodów ogółem, wykonane dochody majątkowe w wysokości 21.911.123,20 zł, które stanowiły 11,14 % wykonanych dochodów ogółem. 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 213.560.870,23 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 190.216.356,70 zł, co stanowi 89,07% ogółu planu.
3. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Gminy kwotę 26.437.746,02 zł, co stanowiło 12,38% ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę 24.824.909,54 zł, co stanowi 93,90% planowanych wydatków na inwestycje.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 187.123.124,21 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 165.391.447,16 zł, co stanowi 88,39% ogółu planu. Z powyższej kwoty 74,44% stanowiły wydatki na zadania własne – kwota 123.116.205,61 zł, a 25,56% wydatki na zadania zlecone (dotacje na zadania własne, zlecone, według porozumień) kwota 42.275.241,55 zł.
5. Planowany deficyt budżetu Gminy Nakło nad Notecią na koniec 2022 roku wyniósł kwotę 5.500.000,00 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 378.678,83 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy w wysokości 121.321,17 zł. Dane są zgodne ze sprawozdaniem RB NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.
6. Faktyczny wynik budżetu w wysokości +6.506.336,03 zł różniący się od planowanego deficytu wynika z uzyskania oszczędności w zaplanowanych wydatkach.
7. Ze środków budżetu Gminy Nakło nad Notecią w 2022 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 4.700.000,00 zł. Wydatki na obsługę długu publicznego wraz z kosztami nowych emisji w 2022 roku wyniosły 4.776.702,38 zł.

8. Zadłużenie Gminy Nakło nad Notecią na koniec 2022 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i emisji obligacji komunalnych wyniosło 81.819.112,04 zł z terminem spłaty w 2022 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 2022 roku stanowi 41,59%. W okresie sprawozdawczym spłacono odsetki od kredytów – 417.243,94 zł, od pożyczek – 3.562,94 zł oraz odsetki od papierów dłużnych – obligacji komunalnych – 4.317.211,50 zł.
9. Umowy o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z samorząd nakielski nie posiadał.
10. Gmina Nakło nad Notecią na 31 grudnia 2022 r. nie posiadała wymagalnych zobowiązań wynikających ze sprawozdania Rb-Z. Gmina Nakło nad Notecią nie udzieliła poręczeń i gwarancji w roku 2022.
11. 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 na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy – 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. Rada Miejska udzieliła również upoważnienia do dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków budżetu, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa – zmiany dokonywane były przez Burmistrza wydawanymi zarządzeniami. Z upoważnienia udzielonego przez Radę Miejską do dokonywania zmian w planie wydatków związanych z wprowadzeniem nowych inwestycji lub zakupów inwestycyjnych, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa o ile zmiany te nie pogorszą wyniku budżetu Burmistrz nie skorzystał.
12. Wykonane wydatki bieżące wyniosły 165.391.447,16 zł, natomiast wykonane dochody bieżące wyniosły 174.811.569,53 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 9.420.122,37 zł. Właściwa relacja dochodów bieżących w stosunku do wydatków bieżących wynika głównie z podejmowanych działań powodujących wyhamowanie rosnących wydatków bieżących jak również skutki finansowe przyjęcia w drugim półroczu informacji Ministra Finansów ST3.4753.9.2022 z dnia 30 września 2022 r. o przyznaniu dodatkowych dochodów na rok 2022 z tytułu udziałów z podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 3.621.099,79 zł, oraz informacji Ministra Finansów ST3.4751.30.2022 z dnia 26 października 2022 roku o zwiększeniu dotyczącym uzupełnienia subwencji ogólnej dla Gminy Nakło nad Notecią w kwocie 1.000.000,00 zł. Wykonane dochody majątkowe wyniosły 21.911.123,20 zł, natomiast zrealizowane wydatki majątkowe wyniosły 24.824.909,54 zł.
13. Stan zaległości na koniec 2022 roku wyniósł 10.143.468,09 zł, w tym w gospodarce mieszkaniowej 5.413.245,58 zł. Skarbnik Miasta i Gminy Nakło nad Notecią odniósł się do uwagi Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zamieszczonej w wydanej opinii dotyczącej mało wyczerpującej informacji o prowadzonych działaniach windykacyjnych. Skarbnik wyjaśnił, że w 2022 roku wystawiono 875 szt. upomnień na łączną kwotę 467.341,81 zł oraz 3 szt. tytułów wykonawczych na kwotę 12.364,21 zł w celu egzekwowania dochodów z opłat za

gospodarowanie odpadami komunalnymi. W celu wyegzekwowania dochodów z tytułu podatków lokalnych wystawiono łącznie 1312 szt. upomnień na łączną kwotę 1.594.612,28 zł oraz 713 szt. tytułów wykonawczych na kwotę 1.202.068,61 zł. W celu egzekwowania zapłaty opłat lokalnych oraz kar i grzywien wystawiono 303 upomnienia na kwotę 321.000,24 zł.

14. Komisja Rewizyjna nie stwierdziła przekroczenia wydatków bieżących oraz inwestycyjnych w roku 2022.
15. Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na dodatni bilans w gospodarce dotyczącej gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 985.728,27 zł.
16. Wartość końcowa mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku stanowi kwotę 380.348.088,96 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.
17. 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.
18. Komisja Rewizyjna w roku 2022 przeprowadziła siedem kontroli. Pierwsza kontrola dotyczyła działalności Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nakle nad Notecią, w tym wykonania budżetu za poprzedni rok. Tematem drugiej była analiza zasobów mieszkań socjalnych i komunalnych na terenie Gminy Nakło znajdujących się w zasobie Nakielskiej Administracji Domów Mieszkalnych. Kolejna kontrola odnosiła się do realizacji prac związanych z instalacjami kanalizacyjnymi prowadzonymi przez Komunalne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Nakle nad Notecią. Następne dwie kontrole dotyczyły prawidłowej inwentaryzacji oraz wykorzystania środków trwałych oddanych w użytkowanie sołectwu Karnówko i Suchary. W lipcu 2022 roku komisja sprawdziła rozliczenia finansowe dla budynku wielorodzinnego w Występie wchodzącego w skład mienia gminnego, a w październiku 2022 r. przeprowadziła analizę działalności Parku Przemysłowego w Paterku.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła również szereg innych czynności: badań, ocen i analiz dotyczących budżetu Gminy za rok 2021 oraz za I półrocze 2022 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.

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 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 6/S/2023 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12 kwietnia 2023 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nakła nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy. Rozpatrując pozytywną opinię Izby w Bydgoszczy o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nakła nad Notecią za 2022 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 2022 rok i wystąpienia do Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią za 2022 rok.

Podpisy Komisji:

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

Nakło nad Notecią, dnia 17 kwietnia 2023 r.