

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią
o wykonaniu budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią za 2018 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią na posiedzeniu w dniu 25 kwietnia 2019 roku rozpatrzyła sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią z wykonania budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Nakło nad Notecią, sprawozdania finansowego za 2018 rok zawierającego: bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej wraz z zestawieniem zmian funduszu i rachunkiem zysków i strat, 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 142.182.276,82 zł. Dochody wykonano w kwocie 144.552.012,73 zł, co stanowi 101,67% planu, w tym planowane dochody własne na kwotę 60.011.474,47 zł, wykonanie w kwocie 62.946.111,01 zł, co stanowi 104,89% planu, planowane dochody majątkowe w wysokości 15.803.930,77 zł wykonano w wysokości 13.063.995,19 zł, co stanowi 82,66%. Subwencje i dotacje zostały zrealizowane w blisko 100%.
2. Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 166.821.052,01 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 162.468.520,98 zł, co stanowi 97,39% ogółu planu.
3. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Miasta i Gminy kwotę 41.944.021,40 zł, co stanowiło 25,14% ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę 41.214.882,43 zł, co stanowi 98,26% planowanych wydatków na inwestycje.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 124.877.030,61 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 121.253.638,55 zł, co stanowi 97,10% ogółu planu. Z powyższej kwoty 60,80% stanowiły wydatki na zadania własne – kwota 73.727.604,83 zł, a 39,20% wydatki na zadania zlecone (dotacje na zadania własne, zlecone, według porozumień) kwota 47.526.033,72 zł.
5. Planowany deficyt budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią na koniec 2018 roku wyniósł kwotę 24.638.775,19 zł. Źródło sfinansowania deficytu stanowiły przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 20.000.000,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych w wysokości 4.638.775,19 zł. Dane są zgodne ze sprawozdaniem RB NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.
6. Faktyczny wynik budżetu w wysokości -17.916.508,25 zł różniący się od planowanego deficytu wynika z uzyskania ponadplanowych dochodów oraz uzyskania oszczędności w zaplanowanych wydatkach.
7. Ponadplanowe dochody wyniosły 2.369.735,91 zł, oszczędności w wydatkach wyniosły 4.352.531,03 zł.
8. Ze środków budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią w 2018 roku spłacono raty zaciągniętych pożyczek w kwocie 111.800,00 zł, spłaty rat zaciągniętych kredytów

- długoterminowych wyniosły 1.889.153,04 zł, wykup papierów wartościowych wyniósł 2.100.000,00 zł, spłata wierzytelności wyniosła 318.203,53 zł. Wydatki na obsługę długu publicznego w 2018 roku wyniosły 1.474.984,74 zł.
9. Zadłużenie Miasta i Gminy Nakło nad Notecią na koniec 2018 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i emisji obligacji komunalnych wyniosło kwotę 69.117.905,20 zł z terminem spłaty w 2018 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 2018 roku stanowi 47,82%. W okresie sprawozdawczym spłacono odsetki od kredytów - 412.590,75 zł, od pożyczek - 12.506,49 zł, odsetki od papierów dłużnych – obligacji komunalnych – 1.049.887,50 zł oraz od wierzytelności – 3.987,26 zł.
 10. Umowy o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z samorząd nakielski nie posiadał.
 11. Miasto i Gmina Nakło nad Notecią na 31 grudnia 2018r. nie posiadała wymagalnych zobowiązań wynikających ze sprawozdania Rb-Z. Miasto i Gmina Nakło nad Notecią nie udzieliła poręczeń i gwarancji w roku 2018.
 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 121.253.638,55 zł, natomiast wykonane dochody bieżące wyniosły 131.488.017,54 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 10.234.378,99 zł. Właściwa relacja dochodów bieżących w stosunku do wydatków bieżących wynika głównie z dużej dyscypliny finansów publicznych oraz skutecznych czynności w odzyskaniu należnych podatków. Wykonane dochody majątkowe wyniosły 13.063.995,19 zł, natomiast zrealizowane wydatki inwestycyjne wyniosły 41.214.882,43 zł.
 14. Stan zaległości na koniec 2018 roku wyniósł 6.584.441,54 zł, w tym w gospodarce mieszkaniowej 3.986.475,11 zł. Urząd Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią w roku 2018 wystawił 1.013 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 1.273.558,44 zł oraz 4.242 upomnień na łączną kwotę 4.041.120,04 zł. W roku 2018 Urząd Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią przeprowadził 12 kontroli podatkowych w zakresie opodatkowania nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, w wyniku których wystawiono decyzje zwiększających wymiar podatku. Kontrolę przeprowadzono na terenie miasta Nakło nad Notecią oraz w sołectwach: Suchary, Rozwarzyn, Karnówko, Małocin, Lubaszcz.
 15. Komisja Rewizyjna nie stwierdziła przekroczenia wydatków bieżących oraz inwestycyjnych w roku 2018.
 16. Wartość końcowa mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku stanowi kwotę 279.012.147,49 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. Sprawozdanie finansowe za rok 2018 wypełnia postanowienia zawarte w § 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych

zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

18. Bilans z wykonania budżetu Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 14.199.905,69 zł, stan środków pieniężnych na koniec 2018 roku w wysokości 12.673.560,97 zł.
19. Bilans jednostki budżetowej (jednostkowy) sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 326.038.954,75 zł, rachunek zysków i strat za rok obrotowy trwający od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., wykazujący zysk netto w wysokości 26.139.392,00 zł, stan środków pieniężnych na koniec 2018 roku w wysokości 787.275,43 zł, zestawienie zmian w funduszu jednostki w ubiegłym roku obrotowym, wykazujące zwiększenie stanu funduszu o kwotę 31.121.162,58 zł.
20. 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.
21. Komisja Rewizyjna w roku 2018 przeprowadziła dwie kontrole. Pierwsza kontrola dotyczyła działalności NADM Sp. z o. o. w zakresie zarządzania i inwestycji mieszkaniowych za rok 2017. Natomiast tematem drugiej była realizacja uchwały dotyczącej zadania inwestycyjnego w sprawie Termomodernizacji budynków oświatowych – Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nakle nad Notecią, Zespół Szkolno-Przedszkolny Nr 3 w Nakle nad Notecią za rok 2017/2018. Komisja Rewizyjna przeprowadziła również szereg innych czynności: badań, ocen i analiz dotyczących budżetu Gminy za rok 2017 oraz za I półrocze 2018 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:

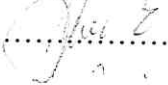


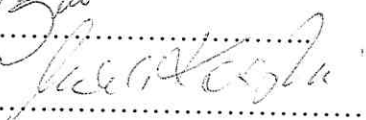
- ✓ Wydatki w oświacie,
- ✓ Zadania inwestycyjne,
- ✓ Stopień zadłużenia samorządu nakielskiego,

- ✓ Wykonanie planu finansowego Nakielskiego Ośrodka Kultury w Nakle nad Notecią.

Komisja rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 20/S/2019 Składu Orzekającego Nr 6 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 16 kwietnia 2019 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Nakła nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy. Rozpatrując pozytywną opinię Izby w Bydgoszczy o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Nakła nad Notecią za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i 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 Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią za 2018 rok i wystąpienia do Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Burmistrza Miasta i Gminy Nakła nad Notecią za 2018 rok.

Podpisy Komisji:

1. Ryszard Kubiak 
2. Antoni Żygowski 
3. Zdzisław Sell 
4. Mariusz Malikowski 

Nakło nad Notecią, dnia 25 kwiecień 2019r.