

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią  
o wykonaniu budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią za 2019 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią na posiedzeniu w dniu 7 maja 2020 roku rozpatrzyła sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią z wykonania budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Nakło nad Notecią, sprawozdania finansowego za 2019 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 155.968.029,90 zł. Dochody wykonano w kwocie 160.025.925,67 zł, co stanowi 102,60% planu, w tym planowane dochody własne na kwotę 66.936.177,12 zł, wykonanie w kwocie 71.273.235,10 zł, co stanowi 106,48% planu, planowane dochody majątkowe w wysokości 14.362.752,39 zł wykonano w wysokości 11.741.514,27 zł, co stanowi 81,75%. Subwencje i dotacje zostały zrealizowane w blisko 100%.
2. Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 170.102.937,68 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 166.078.191,39 zł, co stanowi 97,63% ogółu planu.
3. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Miasta i Gminy kwotę 28.817.208,88 zł, co stanowiło 16,94% ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę 28.492.324,86 zł, co stanowi 98,87% planowanych wydatków na inwestycje.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 141.285.728,80 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 137.585.866,53 zł, co stanowi 97,38% ogółu planu. Z powyższej kwoty 61,76% stanowiły wydatki na zadania własne – kwota 84.977.778,59 zł, a 38,24% wydatki na zadania zlecone (dotacje na zadania własne, zlecone, według porozumień) kwota 52.608.087,94 zł.
5. Planowany deficyt budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią na koniec 2019 roku wyniósł kwotę 14.134.907,78 zł. Źródło sfinansowania deficytu stanowiły przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 14.000.000,00 zł, przychody z tytułu wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych w wysokości 134.907,78 zł. Dane są zgodne ze sprawozdaniem RB NDS – o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.
6. Faktyczny wynik budżetu w wysokości -6.052.265,72 zł różniący się od planowanego deficytu wynika z uzyskania ponadplanowych dochodów oraz uzyskania oszczędności w zaplanowanych wydatkach.
7. Ponadplanowe dochody wyniosły 4.057.895,77 zł, oszczędności w wydatkach wyniosły 4.024.746,29 zł.
8. Ze środków budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią w 2019 roku spłacono raty zaciągniętych pożyczek w kwocie 105.200,00 zł, spłaty rat zaciągniętych kredytów długoterminowych wyniosły 1.889.153,04 zł, wykup papierów wartościowych wyniósł

3.100.000,00 zł. Wydatki na obsługę długu publicznego w 2019 roku wyniosły 2.106.332,19 zł.

9. Zadłużenie Miasta i Gminy Nakło nad Notecią na koniec 2019 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i emisji obligacji komunalnych wyniosło kwotę 78.023.552,16 zł z terminem spłaty w 2019 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 2019 roku stanowi 48,76%. W okresie sprawozdawczym spłacono odsetki od kredytów - 354.518,58 zł, od pożyczek - 9.163,61 zł oraz odsetki od papierów dłużnych – obligacji komunalnych – 1.742.650,00 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 2019r. nie posiadała wymagalnych zobowiązań wynikających ze sprawozdania Rb-Z. Miasto i Gmina Nakło nad Notecią nie udzieliła poręczeń i gwarancji w roku 2019.
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 137.585.866,53 zł, natomiast wykonane dochody bieżące wyniosły 148.284.411,40 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 10.698.544,87 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 11.741.514,27 zł, natomiast zrealizowane wydatki inwestycyjne wyniosły 28.492.324,86 zł.
14. Stan zaległości na koniec 2019 roku wyniósł 7.223.891,52 zł, w tym w gospodarce mieszkaniowej 4.482.331,19 zł. Urząd Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią w roku 2019 wystawił 4.354 szt. upomnień na łączną kwotę 3.519.888,61 zł oraz tytuły wykonawcze w liczbie 1.327 szt. w celu przymusowego wyegzekwowania należności Gminy na łączną kwotę 742.778,35 zł.
15. Komisja Rewizyjna nie stwierdziła przekroczenia wydatków bieżących oraz inwestycyjnych w roku 2019.
16. Wartość końcowa mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku stanowi kwotę 296.502.923,84 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 2019 wypełnia postanowienia zawarte w § 28 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 3 lutego 2020 roku w sprawie 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 2019 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 21.510.404,02 zł, stan środków pieniężnych na koniec 2019 roku w wysokości 19.771.961,46 zł.
19. Bilans jednostki budżetowej (jednostkowy) sporządzony na dzień 31 grudnia 2019 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 345.672.674,18 zł, rachunek zysków i strat za rok obrotowy trwający od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r., wykazujący zysk netto w wysokości 25.926.143,84 zł, stan środków pieniężnych na koniec 2019 roku w wysokości 917.146,65 zł, zestawienie zmian w funduszu jednostki w ubiegłym roku obrotowym, wykazujące zwiększenie stanu funduszu o kwotę 13.876.041,73 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 2019 przeprowadziła trzy kontrole. Pierwsza kontrola dotyczyła podpisywania umów dzierżawy na terenie Parku Przemysłowego w Paterku. Tematem drugiej była analiza realizacji inwestycji pn. „Budowa segmentu B2 wraz z wymaganą adaptacją segmentu B1 oraz wyposażeniem Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Paterku”. Trzecia kontrola została przeprowadzona na wniosek CBA w Gdańsku i zlecenie udzielone przez Radę Miejską w Nakle nad Notecią zatwierdzoną uchwałą VI/157/2019 z dnia 28.03.2019 w sprawie „domniemanych nieprawidłowości w Zespole Szkół im. Dzieci Potulic w Potulicach”. Kolejna kontrola dotyczyć miała analizy zarządzania środkami trwałymi oddanymi w użytkowanie sołectwom Gminy Nakle nad Notecią. Zaplanowana kontrola została przełożona na rok 2020. Komisja Rewizyjna przeprowadziła również szereg innych czynności: badań, ocen i analiz dotyczących budżetu Gminy za rok 2018 oraz za I półrocze 2019 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:

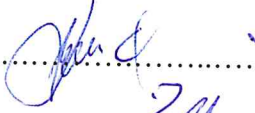

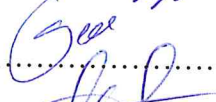

- ✓ Wydatki w oświacie,
- ✓ Zadania inwestycyjne,
- ✓ Stopień zadłużenia samorządu nakielskiego,

- ✓ Wykonanie planu finansowego Powiatowej i Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nakle nad Notecią.

Komisja rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 6/S/2020 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 3 kwietnia 2020 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy. Rozpatrując pozytywną opinię Izby w Bydgoszczy o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Nakła nad Notecią za 2019 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 2019 rok i wystąpienia do Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią za 2019 rok.

Podpisy Komisji:

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

Nakło nad Notecią, dnia 7 maja 2020r.