

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią
o wykonaniu budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2024 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią na posiedzeniu w dniu 28 kwietnia 2025 roku rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Gminy Nakło nad Notecią, sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Nakło nad Notecią, opinię Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy oraz wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Skarbnika Miasta i Gminy Nakło nad Notecią, stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 222.065.970,27 zł. Dochody wykonano w kwocie 217.074.231,77 zł, co stanowi 97,75% planu, w tym wykonane dochody własne w kwocie 99.428.392,95 zł, co stanowi 45,8 % wykonanych dochodów ogółem, wykonane dochody majątkowe w wysokości 24.308.344,50 zł, które stanowiły 11,20 % wykonanych dochodów ogółem. Subwencje i dotacje zostały zrealizowane w 100,00%.
2. Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 235.536.045,53 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 222.259.457,87 zł, co stanowi 94,36% ogółu planu.
3. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie gminy kwotę 44.773.452,90 zł, co stanowiło 19,43% ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę 43.186.669,04 zł, co stanowi 96,46% planowanych wydatków na inwestycje.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 190.762.592,63 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 179.072.788,83 zł, co stanowi 93,87% ogółu planu. Z powyższej kwoty 41,28% stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wysokości 73.913.889,38 zł.
5. Planowany deficyt budżetu Gminy Nakło nad Notecią na koniec 2024 roku wyniósł 13.470.075,26 zł. Źródło sfinansowania deficytu stanowiły przychody z tytułu pożyczki w wysokości 10.000.000,00 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 3.470.075,26 zł. Dane są zgodne ze sprawozdaniem RB-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.
6. Faktyczny wynik budżetu – deficyt w wysokości 5.185.226,10 zł różniący się od planowanego deficytu wynika z uzyskania oszczędności w zaplanowanych wydatkach i został sfinansowany przychodami z tytułu pożyczki w wysokości 3.303.463,82 zł, przychodami 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 1.881.762,28 zł.
7. Ze środków budżetu Gminy Nakło nad Notecią w 2024 roku spłacono raty zaciągniętych kredytów długoterminowych w wysokości 1.889.153,04 zł oraz wykupiono wyemitowane

papiery wartościowe w kwocie 5.100.000,00 zł. Wydatki na obsługę długu publicznego w 2024 roku wyniosły 5.479.033,90 zł.

8. Zadłużenie Gminy Nakło nad Notecią na koniec 2024 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i emisji obligacji komunalnych wyniosło 84.123.286,96 zł z terminem spłaty w 2025 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 2024 roku stanowi 38,75%. W okresie sprawozdawczym spłacono odsetki od kredytów w kwocie 156.594,47 zł, odsetki od pożyczek w kwocie 8.684,93 zł oraz odsetki od papierów dłużnych – obligacji komunalnych w wysokości 5.313.348,97 zł.
9. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na dzień 31 grudnia 2024 r. Gmina nie posiadała umowy o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy, zobowiązań wymagalnych i nie udzieliła poręczeń i gwarancji.
10. 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.
11. Wykonane wydatki bieżące wyniosły 179.072.788,83 zł, natomiast wykonane dochody bieżące wyniosły 192.765.887,27 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 13.693.098,44 zł. Właściwa relacja dochodów bieżących w stosunku do wydatków bieżących wynika głównie z podejmowanych działań powodujących wyhamowanie rosnących wydatków bieżących, podejmowanie działań mających na celu właściwą realizację zaplanowanych dochodów bieżących, jak również skutki finansowe przyjęcia w miesiącu grudniu 2024 roku informacji Ministra Finansów ST3.4753.16.2024 z dnia 3 grudnia 2024 r. o przyznaniu dodatkowych dochodów na rok 2024 z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 3.768.018,00 zł. W 2024 r. zrealizowano dodatnią różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi. W związku z powyższym, Gmina Nakło nad Notecią zachowała relację określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
12. Stan zaległości na koniec 2024 roku wyniósł 10.140.703,96 zł, i był niższy od stanu zaległości na dzień 31.12.2023 r. o 124.720,55 zł. Skarbnik Miasta i Gminy Nakło nad Notecią wyjaśnił, że pracownicy Wydziału Finansowo Budżetowego na bieżąco monitorują wpływy z tytułu podatków i opłat lokalnych, a w sytuacjach powstawania zaległości podatkowych w pierwszej kolejności prowadzą tak zwaną egzekucję mięką, polegającą na przypominaniu o upływie terminu płatności zobowiązaniem. W sytuacjach niewykonania obowiązku zapłaty przez zobowiązanych zastosowanie

znajdują środki egzekucyjne przewidziane ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Dodatkowo pracownicy wydziału na bieżąco monitorują prowadzone postępowania egzekucyjne przez organy egzekucyjne prowadzące egzekucję należności pieniężnych.

13. Komisja Rewizyjna nie stwierdziła przekroczenia wydatków bieżących oraz inwestycyjnych w roku 2024.
14. Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na ujemny bilans w gospodarce dotyczącej gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 532.750,16 zł, który sfinansowano niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na ten cel z lat ubiegłych.
15. Wartość końcowa mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosła 442.564.254,41 zł i obejmuje mienie wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej w jednostkach: w Urzędzie Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią, w Zespole Obsługi Oświaty i Rekreacji – w poszczególnych placówkach oświatowych, w Nakielskim Ośrodku Kultury, w Miejsko Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Nakle nad Notecią, Powiatowej i Miejskiej Bibliotece Publicznej oraz w Muzeum Ziemi Krajeńskiej. Informacja o stanie mienia wypełnia postanowienia zawarte w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
16. Burmistrz Miasta i Gminy Nakło nad Notecią, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.
17. Komisja Rewizyjna w roku 2024 przeprowadziła pięć kontroli. Pierwsza kontrola dotyczyła działalności Komunalnego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Nakle nad Notecią w zakresie realizacji zadań za 2023 r. dotyczących dokumentacji i realizacji budowy instalacji kanalizacyjnej w gminie Nakło nad Notecią. Tematem drugiej kontroli była kontrola zadania inwestycyjnego pn. „Budowa stadionu lekkoatletycznego-kat. IV A, w ramach przebudowy stadionu miejskiego w Nakle nad Notecią”. W miesiącu lipcu przeprowadzono dwie kontrole dotyczące prawidłowości wykorzystywania przekazanych do użytkowania środków trwałych w ramach zwykłego zarządu. W miesiącu sierpniu 2024 skontrolowano sposób zarządzania substancją mieszkaniową administrowaną przez Nakielską Administrację Domów Mieszkalnych Spółka z o.o. w Nakle nad Notecią. Komisja Rewizyjna przeprowadziła również szereg innych czynności, w tym: badań, ocen i analiz dotyczących budżetu Gminy za rok 2023 oraz za I półrocze 2024 roku. Podczas wszystkich czynności kontrolnych i sprawdzających zwracano szczególną uwagę na prawidłowe wykorzystanie 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 jednostki samorządu terytorialnego,
- ✓ Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- ✓ Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- ✓ Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- ✓ Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- ✓ Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- ✓ Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych,
- ✓ Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

- ✓ Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- ✓ Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego,
- ✓ Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy,
- ✓ sprawozdania opisowego.

Ponadto Komisja Rewizyjna analizowała takie zagadnienia jak:

- ✓ wydatki na zadania oświatowe,
- ✓ zadania inwestycyjne realizowane na terenie Gminy,
- ✓ stopień zadłużenia budżetu Gminy,
- ✓ problematykę związaną z gospodarowaniem odpadami komunalnymi.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 14/S/2025 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 kwietnia 2025 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia. Po rozpatrzeniu pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia, Komisja Rewizyjna przychyliła się do przedmiotowej opinii.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej wyrażonym w przyjętym wniosku, powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2024 rok i wystąpienia do Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią za 2024 rok.

Podpisy Komisji:

1. Daniel Kończak 

2. Kamil Miśkiewicz 

Nakło nad Notecią, dnia 28 kwietnia 2025 r.