

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią
o wykonaniu budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2025 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią na posiedzeniu w dniu 6 maja 2026 roku rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Gminy Nakło nad Notecią, sprawozdanie Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią za 2025 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 242.169.134,44 zł. Dochody wykonano w kwocie 236.650.000,01 zł, co stanowi 97,72% planu, w tym wykonane dochody własne w kwocie 160.049.690,19 zł, co stanowi 67,63 % wykonanych dochodów ogółem, wykonane dochody majątkowe w wysokości 23.183.507,39 zł, które stanowiły 9,80 % wykonanych dochodów ogółem.
2. Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 259.802.726,03 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 246.298.269,01 zł, co stanowi 94,80% ogółu planu.
3. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie gminy kwotę 52.078.069,99 zł, co stanowiło 20,05% ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę 50.374.736,64 zł, co stanowi 96,73% planowanych wydatków na inwestycje.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 207.724.656,04 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 195.923.532,37 zł, co stanowi 94,32% ogółu planu. Z powyższej kwoty 42,70% stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w wysokości 83.659.509,55 zł.
5. Planowany deficyt budżetu Gminy Nakło nad Notecią na koniec 2025 roku wyniósł 17.633.591,59 zł. Źródło sfinansowania deficytu stanowiły przychody z tytułu pożyczek w wysokości 15.000.000,00 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 2.608.705,13 zł oraz przychodami z tytułu wolnych środków w wysokości 24.886,46 zł. Dane są zgodne ze sprawozdaniem RB-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.
6. Faktyczny wynik budżetu – deficyt w wysokości 9.648.269,00 zł różniący się od planowanego deficytu wynika z uzyskania oszczędności w zaplanowanych wydatkach i został sfinansowany przychodami z tytułu pożyczki w wysokości 8.807.162,64 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 841.106,36 zł.

7. Ze środków budżetu Gminy Nakło nad Notecią w 2025 roku spłacono raty zaciągniętych kredytów długoterminowych w wysokości 611.806,96 zł, raty pożyczek długoterminowych w wysokości 33.300,00 zł oraz wykupiono wyemitowane papiery wartościowe w kwocie 6.300.000,00 zł. Wydatki na obsługę długu publicznego w 2025 roku wyniosły 5.358.850,94 zł, które pomimo wzrostu zadłużenia były niższe od poniesionych wydatków na ten cel w 2024 roku o kwotę 120.182,96 zł.
8. Zadłużenie Gminy Nakło nad Notecią na koniec 2025 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i emisji obligacji komunalnych wyniosło 92.109.928,09 zł z terminem spłaty w 2026 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 2025 roku stanowi 38,92%.
9. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na dzień 31 grudnia 2025 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 195.923.532,37 zł, natomiast wykonane dochody bieżące wyniosły 213.466.492,62 zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 17.542.960,25 zł. Właściwa relacja dochodów bieżących w stosunku do wydatków bieżących powoduje zachowała relacji określoną w art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
12. Stan zaległości na koniec 2025 roku wyniósł 9.676.729,42 zł, i był niższy od stanu zaległości na dzień 31.12.2024 r. o 463.974,54 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 miękką, 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 2025.

14. Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na ujemny bilans w gospodarce dotyczącej gospodarowania odpadami komunalnymi w wysokości 280.301,49 zł, który sfinansowano niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na ten cel z lat ubiegłych.
15. Wartość końcowa mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2025 roku wyniosła 480.141.352,20 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 Centrum Usług Społecznych 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 2025 przeprowadziła 3 kontrole. Pierwsza kontrola dotyczyła działalności Nakielskiego Ośrodka Kultury. Przedmiotem kontroli była analiza kosztów i przychodów instytucji oraz analiza wydarzeń i imprez kulturalnych organizowanych przez Nakielski Ośrodek Kultury. Tematem drugiej kontroli była analiza oferty kulturalnej Muzeum Ziemi Krajeńskiej w Nakle nad Notecią. Kolejna kontrola odnosiła się do działalności Centrum Usług Społecznych w Nakle nad Notecią. Kontrola dotyczyła analizy ponoszonych wydatków na realizację zadań zleconych jak i własnych, w tym w szczególności ponoszonych wydatków na świadczenia wychowawcze, rodzinne, alimentacyjne oraz mieszkaniowe.
Podczas wszystkich czynności kontrolnych i sprawdzających zwracano szczególną uwagę nad 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.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 12/S/2026 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 2025 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 2025 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 2025 rok i wystąpienia do Rady Miejskiej w Nakle nad Notecią z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Burmistrza Miasta i Gminy Nakło nad Notecią za 2025 rok.

Podpisy Komisji:

1. Daniel Kończak 
2. Kamil Miśkiewicz 
3. Przemysław Leppert 

Nakło nad Notecią, dnia 6 maja 2026 r.