

O P I N I A Komisji Rewizyjnej **o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za rok 2018.**

Komisja Rewizyjna w składzie:

Piotr Babrakowski - przewodniczący Komisji
Zbigniew Kubicki - zastępca przewodniczącego Komisji
Stanisław Janecko - członek komisji
Małgorzata Mizgajska członek Komisji
Andrzej Surdyk - członek Komisji

zgodnie z art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Komisja Rewizyjna rozpatrzyła

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2018 r.,
- wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
- sprawozdania finansowe Gminy,
- dokonała analizy informacji o stanie mienia komunalnego i w oparciu o przedłożone dokumenty wyraża

opinię pozytywną o sprawozdaniu
z wykonania budżetu miasta i gminy Skoki za 2018 r.

U Z A S A D N I E N I E

Komisja Rewizyjna po przeprowadzonej analizie wykonania budżetu i udzielonych wyjaśnieniach stwierdza, co następuje:

1. Budżet Miasta i Gminy Skoki na rok 2018 zatwierdzony uchwałą nr XXXV/276/2017 Rady Miejskiej Gminy Skoki w pierwotnej wersji przewidywał uzyskanie dochodów w wysokości 48.276.855,89 zł oraz realizację wydatków budżetowych w kwocie 53.730.389, 32 zł.
2. W ciągu roku budżetowego wprowadzone zostały zmiany po stronie dochodów i wydatków na podstawie uchwał Rady Miejskiej Gminy Skoki oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy Skoki. Zmiany dotyczyły zwiększeń i zmniejszeń planu dochodów i wydatków oraz przeniesień pomiędzy działaniami, rozdziałami i paragrafami.
3. Uchwalony przez Radę budżet po wprowadzeniu zmian w ciągu roku przewidywał uzyskanie dochodów w wysokości 51.791.788,13 zł. Dochody budżetowe zostały zrealizowane w kwocie 50.715.671,83 zł, co stanowi **97,92 % planu**, przy czym dochody bieżące wykonano w 99,79 %, natomiast majątkowe 78,63 %.
4. Największy udział w strukturze dochodów budżetu gminy w 2018 r. stanowią dochody własne wynoszące łącznie 23 648 770,46 zł, co stanowi 46,63 % ogółu dochodów. Kolejnym źródłem dochodów są dotacje celowe w wysokości 15 022 281,88 zł, co w strukturze ogólnej budżetu stanowi 29,62 %. Dochody obejmują również subwencję

ogólną z budżetu państwa w wysokości 11 312 627,00 zł, co w strukturze ogólnej stanowi 22,31 %. Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów, samorządów województwa pozyskane z innych źródeł stanowią 731.992,49 zł, co w strukturze wykonanych dochodów stanowi 1,44 %.

5. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2018 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągalności dochodów, w tym szczególnie podatków. Dowodem na to jest szeroko prowadzona egzekucja podatkowa. W 2018 roku, w celu likwidacji zaległości podatkowych podjęto następujące działania:

- wysłano upomnienia:

- 609 - na kwotę 237.352,13 zł – osoby fizyczne /podatek od nieruchomości, rolny, leśny/,

- 7 na kwotę 15.402,40 zł - osoby prawne/ podatek od nieruchomości, rolny, leśny/

- sporządzono i wysłano 313 tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe osób fizycznych na kwotę 113.803,70 zł oraz 2 tytuły wykonawcze na zaległości od osób prawnych na kwotę 1.541,50 zł. Zaległości zabezpieczone wpisem na hipotekę stanowią kwotę 1.320.437,63 zł.

Z tytułu zaległości w podatku od środków transportowych wysłano 9 upomnień do osób fizycznych na łączną kwotę 16.671,00 zł.

W omawianym okresie wyegzekwowano następujące kwoty należności zaległych z tytułu podatków od osób fizycznych i prawnych:

- podatek od nieruchomości 118.705,44 zł

- podatek rolny 42.717,89 zł

- podatek leśny 2.000,08 zł

- podatek od środków transportowych 4.489,84 zł

Razem: 167.913,25 zł.

6. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza Miasta i Gminy Skoki w zakresie dochodów budżetowych w 2018 r.
7. Biorąc pod uwagę fakt, że planowane w budżecie dochody są prognozą ich wielkości, należy uznać, że zapisane po stronie planu kwoty pochodzą ze szczegółowych wyliczeń. Uzyskanie w wielu przypadkach realizacji dochodów w kwocie planu finansowego jest dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej. Zmiana planu

dochodów budżetowych związana była przede wszystkim z urealnieniem wpływów z tych źródeł, które na etapie planowania można było przyjąć w kwotach szacunkowych a zmiany w kwotach dotacji i subwencji zgodnie z zawiadomieniami dysponentów środków.

8. Uchwalony przez Radę budżet po wprowadzeniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w kwocie 57.234.240,17. Wydatki zostały wykonane w kwocie 53.885.329,35 zł, co stanowi **94,15% planu**, a wydatki bieżące w 95,29 % i majątkowe **w 89,29%.**

W strukturze wydatków wydatki bieżące wyniosły 81,90 %, z tego na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 24,82 %
- dotacje (bieżące) 10,48 %,
- obsługę długu 0,20%,

a wydatki majątkowe w strukturze ogólnego wykonania budżetu stanowiły 18,10 %, w roku 2017 wyniosły 19,51 %.

9. Burmistrz wykonał zaplanowane zadania inwestycyjne w 89,29 % w stosunku do planu. W 2018 r. wydatkowano na inwestycje 9.755.396,50 zł. W porównaniu w roku 2017 wydatkowano na inwestycje 10.084.552,56 zł, w 2016 r. wydatkowano 6.235.401,70 zł.

Planowane zadania majątkowe wykonywane były sukcesywnie i zrealizowane zostały na różnym poziomie. Na zadania:

- „Budowa wodociągu w Sławicy”,
- „Przebudowa drogi w Jagńewicach wraz z kanalizacją deszczową - dokumentacja”,
- „Przebudowa drogi gminnej w Bliżycach - dokumentacja”

zlecone zostało opracowanie dokumentacji za które płatność nastąpi w roku bieżącym. Jeżeli chodzi o wykupy i zamiany gruntów, zarówno pod drogi jak i inne cele, planowane wydatki nie zostały wykonane ze względów technicznych. Dalsza ich realizacja nastąpi w roku 2019. Ze względów na przedłużające się procedury, nie zrealizowano budowy budynku gospodarczego w Lechlinku oraz budowy przejścia kolejowo — drogowego kat E na linii 356 Poznań Wschód – Bydgoszcz. W omawianym okresie część zadań nie została zrealizowana z różnych przyczyn, na przykład:

- wydatkowanie wszystkich zaplanowanych środków na określone zadanie w trakcie roku okazało się niezasadne,
- dokumentacja na dane zadanie jest opracowywana,

- cena najtańszych ofert na wykonanie zadania znacznie przewyższała środki zaplanowane w budżecie,
- wykonawca nie wywiązał się z realizacji zamówienia.

10. Oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja wniosła zastrzeżenia, w zakresie wydatków poniesionych na rzecz stowarzyszeń. Komisja wskazuje, że wydatki oraz wsparcie dla stowarzyszeń realizować należy w oparciu o ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

11. W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu Komisja Rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu, a w szczególności:

- a) wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem,
- b) zobowiązania wynikające z zawartych umów i przepisów prawa regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości, co nie skutkowało zapłatą odsetek karnych za opóźnienia w zapłacie,
- c) zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie.

Jednocześnie powołując się na opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej Komisja wskazuje, że przy dokonaniu wydatków należy zwrócić szczególną uwagę na wskazanie podstawy prawnej ponoszonego wydatku.

12. Gmina Skoki w 2018 r. pozyskała dofinansowanie i realizowała projekty ze środków Unii Europejskiej i budżetu Państwa o wartości: 917.410, 84 zł.

13. Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej Gminy Skoki i Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Skoki.

14. Realizacja przychodów i rozchodów, zobowiązań i należności.

Na początku omawianego okresu zaplanowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 6.270.658,43 zł i rozchody w 817.125,00zł. Nadzień 31 grudnia 2018 roku planowane przychody zmniejszyły się do kwoty 6.221.077,04 zł w tym: 5.555.675,33 zł kredyty i pożyczki oraz 665.401,71 zł wolne środki z 2017 roku, planowana kwota rozchodów zmniejszyła się do kwoty 778.625,00 zł.

15. Spłata zobowiązań z tytułu kredytów przebiegała terminowo i wyniosła 778.625,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2018 r. Gmina posiadała zobowiązania z tytułów dłużnych w wysokości 7.813.100,00 zł. Pozostałe zobowiązania Gminy wynosiły – 995.464,63 zł.

Zobowiązania z tytułu kredytów i zobowiązanie wymagalne stanowiły 15,41 % w stosunku do wykonania dochodów.

16. Na początku roku budżetowego w budżecie ustalony został deficyt w kwocie 5.453.533,43 zł. Na dzień 31.12.2018 roku, planowany deficyt wyniósł 5.442.452,04 zł, a jako źródło sfinansowania wskazano wprowadzone do budżetu wolne środki i kredyty. Na koniec omawianego okresu realizacja budżetu zamknęła się w deficytem w kwocie 3.169.657,52 zł.
17. Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w całości wydatków poniesionych na finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
18. W celu likwidacji zaległości w wysokości 310.715,40 zł, z tytułu powyższej opłaty wysłano 1013 upomnień na sumę 165.913,63 zł. Upomnienia zostały skierowane do osób prawnych i fizycznych. Ponadto sporządzono 409 tytułów wykonawczych na zaległości z tego tytułu na sumę 64.165, 70 zł. W 2018 r. dokonano 9 wpisów hipoteki przymusowej w księgach wieczystych dłużników zabezpieczających zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami w kwocie 21.148, 70 zł. W omawianym okresie wyegzekwowano zaległości z ww. opłaty w kwocie 94.371,97 zł. Wydano 9 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości z tytułu przedmiotowej opłaty na kwotę 10.270,61 zł, które na dzień 31 grudnia 2018 r. skutkują kwotą 529,55 zł. Wydano też dwie decyzje w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kwotę 762,00 zł.
19. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą NR SO.0954/63/19/2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 kwietnia 2019 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniach.
20. Komisja zapoznała się ze sprawozdaniami finansowymi; tj. bilansem z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki, łącznym bilansem jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, łącznym rachunkiem zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, a także łącznym zestawieniem zmian w funduszu ww. jednostek, sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2018 roku.
21. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została informacja o stanie mienia Gminy sporządzona na dzień 31 grudnia 2018 r., co do której Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag i zastrzeżeń.

Według stanu na dzień 31.12.2018 r. Gmina posiada grunty o wartości 36.268.192,03 zł.

Budynki i lokale będące własnością Gminy stanowią wartość 35.068.356,63 zł.

Ponadto Gmina posiada obiekty inżynierii lądowej i wodnej o wartości 50.552.377,76 zł urządzenia techniczne i maszyny o wartości 688.096,88 zł, a także środki transportu wycenione na kwotę 260.388,90 zł.

23. Realizacja upoważnień zawartych w uchwale budżetowej oraz w uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej zdaniem Komisji przebiegała prawidłowo, żadne z udzielonych upoważnień nie zostało przekroczone.

24. Z budżetu gminy udzielono w 2018 r. łącznie 6.585.464, 46 zł dotacji, z czego:

1) dotacji bieżącej:

- a) dla jednostek należących sektora finansów publicznych 1.444.728,30 zł
- b) dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych 4.202.242,71 zł

2) dotacje majątkowe:

- a) dla jednostek należących do sektora finansów publicznych 912.000,00zł.
- b) dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych 26.493,45

25. Komisja Rewizyjna zgodnie z uchwalonym planem pracy przeprowadziła kontrole i analizy które dotyczyły:

- realizacji wydatków zapisanych w budżecie Miasta i Gminy Skoki w 2018 r. w dziale 600 Transport i łączność.
- działalności Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Skokach ze szczególnym uwzględnieniem dotacji z budżetu Gminy w 2018 r. do 1 m³ odprowadzanych ścieków.
- dochodów z wynajmu świetlic wiejskich i wydatków na ich utrzymanie według stanu na dzień 30.06.2018 r.
- zadłużenia Gminy Skoki.
- wydatków na termomodernizację budynku Urzędu Miasta i Gminy w Skokach,
- realizacji inwestycji – budowy budynku komunalnego w Skokach na ul. Topolowej.

W wyniku kontroli i analiz Komisja Rewizyjna nie stwierdziła nieprawidłowości w działaniu jednostek organizacyjnych jak i realizacji budżetu.

Analiza sprawozdania z wykonania budżetu i sprawozdania finansowego daje podstawę do stwierdzenia, że Burmistrz Miasta i Gminy Skoki dbał w 2018 r. o pozyskiwanie dochodów, a wydatki ponosił oszczędnie.

Na podstawie rozpatrywanych materiałów źródłowych. Komisja pozytywnie ocenia działania Burmistrza Miasta i Gminy w zakresie podejmowanych decyzji gospodarczych i budżetowych. Burmistrz gospodaruje finansami Gminy w sposób odpowiedzialny. Komisja Rewizyjna stwierdza, że pod względem rzeczowym i finansowym budżet Miasta i Gminy w

2018 r. został zrealizowany prawidłowo z uwagami w zakresie wydatków. Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji Rewizyjnej pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu za rok 2018 i wystąpić z wnioskiem do Rady Miejskiej Gminy Skoki o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Skoki.

Komisja Rewizyjna w składzie:

- 1/ Piotr Brabakowski
- 2/ Zbigniew Kubicki
- 3/ Stanisław Janecko
- 4/ Małgorzata Mizgajska
- 5/ Andrzej Surdyk

Skoki, dnia...30...maja 2019 r.

