

O P I N I A Komisji Rewizyjnej

o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za rok 2021.

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 2021 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 2021 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 2021 zatwierdzony uchwałą nr XXIV/205/2020 Rady Miejskiej Gminy Skoki z dnia 22 grudnia 2020 roku. W pierwotnej wersji budżet Gminy przewidywał uzyskanie dochodów w wysokości 56.318.777,00 zł, oraz realizację wydatków budżetowych w kwocie 60.380.255,37 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 działami, rozdziałami i paragrafami.
3. W wyniku wprowadzonych w ciągu omawianego okresu zmian, plan dochodów został zwiększony do kwoty 62.218.146,24 zł, a plan wydatków do wysokości 66.373.006,00 zł. Planowany na koniec 2021 roku deficyt ustalony został w wysokości - 4.154.859,76 zł.
4. Dochody budżetowe zostały zrealizowane w kwocie 63.357.950,15zł, co stanowi 101,83% planu, przy czym dochody bieżące wykonano w 101,64 %, natomiast majątkowe 108,56%.
5. Największy udział w strukturze dochodów budżetu gminy w 2021 r. stanowią dochody własne wynoszące łącznie 28.597.870,94zł, co stanowi 45,14% ogółu dochodów. Kolejnym źródłem dochodów są dotacje celowe i środki pozabudżetowe w wysokości 20.984.320,21 zł, co w strukturze ogólnej budżetu stanowi 33,12 %. Dochody obejmują również

subwencję ogólną z budżetu państwa oraz środki na uzupełnienie dochodów gminy w wysokości 13.775.759,00zł, co w strukturze ogólnej stanowi 21,74 %.

6. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2021 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągłości dochodów, w tym szczególnie podatków oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Dowodem na to jest szeroko prowadzona egzekucja podatkowa. W odniesieniu do zaległości w podatkach: od nieruchomości, rolnym i leśnym po upływie terminu płatności prowadzone jest postępowanie egzekucyjne, zmierzające do ich likwidacji. W 2021 roku, w celu likwidacji zaległości podatkowych podjęto następujące działania:

a) wysłano upomnienia:

- 1248 - na kwotę 524.346,90 zł – osoby fizyczne /podatek od nieruchomości, rolny, leśny/,

- 9 – na kwotę 11.596,86 zł – osoby prawne /podatek rolny, leśny, od nieruchomości/

b) sporządzono 457 tytułów wykonawczych do urzędów skarbowych na zaległości podatkowe osób fizycznych na kwotę 239.748,60 zł,

c) sporządzono 6 tytułów wykonawczych do urzędów skarbowych na zaległości podatkowe od osób prawnych na sumę 7.699,70 zł.

Zaległości zabezpieczone wpisem na hipotekę stanowią kwotę 1.296.975,24 zł.

Z tytułu zaległości w podatku od środków transportowych wysłano 27 upomnień do osób fizycznych na łączną kwotę 67.623,21 zł oraz 5 tytułów egzekucyjnych na łączną kwotę 24.508,70zł.

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

- podatek od nieruchomości 395.461,46 zł

- podatek rolny 58.443,88 zł

- podatek leśny 2.491,95 zł

- podatek od środków transportowych 9.866,40 zł

Razem: 486.263,69 zł.

W celu likwidacji zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w wysokości 643.926,89 zł, wysłano 1540 upomnień na sumę 573.798,00 zł. Upomnienia zostały skierowane do 25 osób prawnych na sumę 20.171,87 zł oraz do 1515 osób fizycznych na sumę

553.626,13 zł. Ponadto sporządzono 657 tytułów wykonawczych do urzędów skarbowych na zaległości na sumę 308.206,60 zł.

W omawianym okresie wyegzekwowano zaległości z ww. opłaty w kwocie 311.707,41 zł.

Wydano cztery decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości w tytułu przedmiotowej opłaty na kwotę 6.830,13 zł, które na dzień 31 grudnia 2021 r. skutkują kwotą 2.634,26 zł. 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 2021 r.

7. W roku 2021 uzyskano dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 1.078.902,97 zł. W kwocie tej ujęto również sprzedaż mienia na raty z lat ubiegłych na sumę 63.124,56 zł i 7.000,00 zł dochodów z tytułu nieprzekazanego a wpłaconego w 2020 roku wadium.
8. 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.
9. Uchwalony przez Radę budżet po wprowadzeniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w kwocie 66.373.006,00 zł. Wydatki zostały wykonane w kwocie 62.086.254,06 zł, co stanowi 93,54 % planu, wydatki bieżące wykonano w 94,67 % i majątkowe w 84,50 %.
10. W strukturze wydatków wydatki bieżące wyniosły 89,99 %, z tego na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane 15.354.030,14 zł tj. 24,73 %,
 - dotacje (bieżące) 9.203.845,60 zł tj. 14,82 %,
 - obsługę długu 146.744,72 zł tj. 0,24 %.
11. Wydatki bieżące na infrastrukturę kolejową zostały wykonane poniżej planu z uwagi na niższe niż planowano koszty aktualizacji rozkładu informacji pasażerskiej. Realizacja planów zagospodarowania przestrzennego jest procesem długotrwałym, dlatego też część wydatków na ten cel zostanie poniesiona dopiero w 2022 roku. Wydatki zaplanowane w rozdziale 75023 tj. wydatki na bieżące utrzymanie oraz funkcjonowanie Urzędu Gminy zostały wykonane znacznie poniżej planu.
12. W 2021 roku wydatkowano na Oświatę i Wychowanie kwotę 17.114.633,51 zł tj. 27,57% wydatków ogółem. Wydatki te zostały sfinansowane:

- częścią oświatową subwencji ogólnej w kwocie 10.543.664,00 zł,
- dotacją na wychowanie przedszkolne 469.249,00 zł,
- dotacją celową otrzymaną na zakup materiałów edukacyjnych w ramach programu „Aktywna Tablica” w kwocie 35.000,00 zł,
- dotacją na wyposażenie szkół w podręczniki w kwocie 117.896,68 zł
- refundacją kosztów dotacji przedszkolnej za dzieci mieszkające na terenie sąsiednich gmin, które uczęszczają do Przedszkoli na terenie Gminy Skoki w kwocie 26.950,80 zł,
- wpłatami rodziców na wyżywienie dzieci w stołówce szkolnej w kwocie 337.489,00 zł,
- środkami unijnymi otrzymanymi na realizację programu „Informatyka się liczy” 23.681,78 zł,
- środkami własnymi Gminy w kwocie 5.560.702,25 zł.

13. Wydatki majątkowe w strukturze ogólnego wykonania budżetu stanowiły 10,01%, w porównaniu w 2020 r. wyniosły 9,04 %. Burmistrz wykonał zaplanowane zadania inwestycyjne w 84,50 % w stosunku do planu. W 2021 r. wydatkowano na inwestycje 6.212.773,66 zł . Planowane zadania majątkowe wykonywane były sukcesywnie, a ich poziom realizacji przedstawia się bardzo różnie. W przypadku niektórych, np. „Opracowanie dokumentacji na przebudowę drogi gminnej Sława Wlkp. – Szczodrochowo”, „Przebudowa drogi gminnej w Budziszewicach do granicy z gminą Murowana Goślina”, „Przebudowa drogi gminnej Rakojady – Chociszewo” w omawianym okresie zawarte zostały umowy na opracowanie dokumentacji technicznej, natomiast realizacja umów nastąpi w 2022 roku. W zadaniu „Budowa ulicy Polnej w Skokach” w 2021 roku zrealizowano zaplanowane prace, podpisana została również umowa na wykonanie dokumentacji technicznej dotyczącej wykonania dalszego odcinka drogi. Dokumentacja zostanie wykonana w 2022 roku. W zadaniu „Budowa ciągów pieszo-rowerowych Skoki-Sława Wlkp.; Sława Wlkp.-Rejowiec; Skoki-Roszkowo” poniesiono wydatki na nabycie działki pod budowę ciągów oraz podpisano umowę na wykonanie dokumentacji, dalsza realizacja zadania planowana jest w 2022 roku. Nie zostały poniesione wydatki na rekultywację jezior, zadanie to zostało przeniesione do realizacji w 2022 roku. W związku z planowanym ubieganiem się w roku bieżącym o dofinansowanie ze środków zewnętrznych nie zrealizowano zadania pn. „Adaptacja parteru byłego dworca w Sławie Wlkp. na świetlicę wiejską”. W omawianym okresie nie została rozdysponowana rezerwa planowana na zadania inwestycyjne i zakupy, które wynikną w trakcie roku w wysokości 52.650,00 zł. W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu Komisja Rewizyjna

ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu, a w szczególności:

- wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem,
- 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,
- zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie.

14. Wydatki bieżące na koniec roku 2021 wykonano w kwocie 55.873.480,40 zł, natomiast dochody bieżące w kwocie 61.496.118,79 zł, co zgodne jest z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. który mówi, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

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

16. Na początku omawianego okresu zaplanowano przychody w kwocie 4.995.478,37 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 4.845.478,37 zł, z tytułu spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 150.000,00 zł. Rozchody zostały zaplanowane w kwocie 934.000,00 zł. Na dzień 30 grudnia 2021 roku, planowane przychody zwiększyły się do kwoty 5.072.359,76 zł, z tego: 4.193.376,49 zł dotyczy zaciągniętych kredytów i pożyczek, 150.000,00 zł spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, 61.445,89 zł niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych, a 667.537,38 zł wolnych środków z 2020 roku. Planowane rozchody zmniejszyły się natomiast do kwoty 917.500,00 zł.

17. Spłata zobowiązań z tytułu kredytów przebiega terminowo, stosownie do zawartych umów z instytucjami finansującymi. W 2021 roku dokonano spłat kredytów i pożyczek na kwotę 917.500,00 zł.

18. Na dzień 31 grudnia 2021 roku Gmina posiadała zobowiązania wg tytułów dłużnych w wysokości 10.456.900,00 zł, w tym: całość z tytułu kredytów i pożyczek. Na koniec omawianego okresu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

19. Na początku roku budżetowego w budżecie ustalony został deficyt w kwocie 4.061.478,37 zł, który zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu kredytów oraz spłatą udzielonej w 2019 roku pożyczki.
20. Na dzień 31.12.2021 roku, planowany deficyt wyniósł 4.154.859,76 zł, a jako źródło sfinansowania wskazano kredyty, spłatę udzielonej w 2019 roku pożyczki, wolne środki z 2020 r. oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu wynikające z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu. Na koniec omawianego okresu realizacja budżetu zamknęła się nadwyżką w kwocie 1.271.696,09 zł.
21. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą NR SO-15/0954/106/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 19 kwietnia 2022 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za rok 2021 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnien.
22. 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 2021 roku.
23. W 2021 roku Miasto i Gmina Skoki według rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym osiągnęła przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej w wysokości 65.526.081,60 zł. Koszty działalności operacyjnej wynoszą 56.595.503,78 zł, z tego:
- amortyzacja 4.662.118,23 zł,
 - zużycie materiałów i energii 2.787.460,53 zł,
 - usługi obce 9.416.171,98 zł,
 - podatki i opłaty 561.912,77 zł,
 - wynagrodzenia 13.722.927,78 zł,
 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników 3.459.450,06 zł
 - pozostałe koszty rodzajowe 1.061.385,66 zł,
 - inne świadczenia finansowane z budżetu 19.104.561,38 zł,
 - pozostałe obciążenia 1.819.515,39 zł.
24. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została informacja o stanie mienia Gminy sporządzona na dzień 31 grudnia 2021 r., co do której Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag i zastrzeżeń. Informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia

2021 r. bardzo szczegółowo opisuje stan posiadania. W informacji przedstawiono ilościowo i wartościowo posiadany majątek oraz zaistniałe zmiany od ostatniego okresu sprawozdawczego. Według stanu na dzień 31.12.2021 r. Gmina posiada grunty o wartości 35.091.388,68 zł. Budynki i lokale będące własnością Gminy stanowią wartość 37.573.024,54 zł. Ponadto Gmina posiada obiekty inżynierii lądowej i wodnej o wartości 66.573.949,13 zł, urządzenia techniczne i maszyny o wartości 855.568,86 zł, a także środki transportu wycenione na kwotę 162.638,90 zł.

25. 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.

26. Z budżetu gminy udzielono w 2021 r. łącznie 10.146.368,43 zł dotacji, z czego:

1) dotacji bieżącej:

a) dla jednostek należących sektora finansów publicznych 3.033.315,72 zł

b) dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych 6.170.529,88 zł

2) dotacje majątkowe:

a) dla jednostek należących do sektora finansów publicznych 853.095,89 zł.

b) dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych 89.426,94 zł.

27. 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 2021 r. został zrealizowany prawidłowo. Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji Rewizyjnej pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu za rok 2021 i wystąpić z wnioskiem do Rady Miejskiej Gminy Skoki o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Skoki.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1/ Piotr Babrakowski

2/ Zbigniew Kubicki

3/ Stanisław Janecko

4/ Małgorzata Mizgajka

5/ Andrzej Surdyk

Skoki, dnia 19 maja 2022 r.

