

OPINIA Komisji Rewizyjnej

o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za rok 2019.

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 2019 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 2019 r.**

UZASADNIENIE

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

1. Budżet Miasta i Gminy Skoki na rok 2019 zatwierdzony uchwałą nr III/13/2018 Rady Miejskiej Gminy Skoki z dnia 28.12.2018 r. W pierwotnej wersji przewidywał uzyskanie dochodów w wysokości 47.677.702,00 zł oraz realizację wydatków budżetowych w kwocie 53.910.813,87 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 zmian w ciągu roku plan dochodów został zwiększony do kwoty 56.943.831,11 zł. Dochody budżetowe zostały zrealizowane w kwocie 56.707.544,12 zł, co stanowi **99,59 % planu**, przy czym dochody bieżące wykonano w 99,37 %, natomiast majątkowe 102,24 %.
4. Największy udział w strukturze dochodów budżetu gminy w 2019 r. stanowią dochody własne wynoszące łącznie 25.355.353,10 zł, co stanowi 44,71 % ogółu dochodów. Kolejnym źródłem dochodów są dotacje celowe w wysokości 19.148.074,02 zł, co w strukturze ogólnej budżetu stanowi 33,77 %. Dochody obejmują również subwencję

ogólną z budżetu państwa w wysokości 12.204.117,00 zł, co w strukturze ogólnej stanowi 21,52 %.

5. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2019 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągальności dochodów, w tym szczególnie podatków. Dowodem na to jest szeroko prowadzona egzekucja podatkowa. W 2019 roku, w celu likwidacji zaległości podatkowych podjęto następujące działania:

1) wysłano upomnienia:

- 948 - na kwotę 430.966,20 zł – osoby fizyczne /podatek od nieruchomości, rolny, leśny/,

- 16 na kwotę 20.703,20 zł - osoby prawne/ podatek od nieruchomości, rolny, leśny/

2) sporządzono i wysłano 383 tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe osób fizycznych na kwotę 212.416,90 zł. Zaległości zabezpieczone wpisem na hipotekę stanowią kwotę 1.360.268,98 zł.

3) Z tytułu zaległości w podatku od środków transportowych wysłano 11 upomnień do osób fizycznych na łączną kwotę 41.024,34 zł oraz 1 upomnienie do osoby prawnej na kwotę 1.505,00 zł. Wszystkie zaległości objęte są egzekucją.

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

- podatek od nieruchomości 216.693,29 zł

- podatek rolny 57.288,65 zł

- podatek leśny 2.261,84 zł

- podatek od środków transportowych 4.698,00 zł,

razem: 280.941,78 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 2019 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 61.870.436,29 zł. Wydatki zostały wykonane w kwocie 59.260.357,70 zł, co stanowi **95,78 % planu**, a wydatki bieżące w 96,04 % i majątkowe w **94,42 %**.

W strukturze wydatków wydatki bieżące wyniosły 84,09%, z tego na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane 14.265.257,28 zł tj. 24,07 %,
- dotacje (bieżące) 7.804.707, 22 zł tj. 13,17 %,
- obsługę długu – 207.147,48 zł tj. 0,35 %.

Wydatki bieżące, związane z utrzymaniem lasów zostały wykonane poniżej planu, ponieważ wykonano mniej zabiegów pielęgnacyjnych niż zakładano. Realizacja planów zagospodarowania przestrzennego jest procesem długotrwałym, dlatego też część wydatków na ten cel zostanie poniesiona dopiero w br. Wydatki w rozdziale 75109 na wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast nie zostały poniesione, dlatego też zwrócona została niewykorzystana dotacja celowa. Z uwagi na mniejszą liczbę złożonych wniosków, wypłacona rekompensata za utracone wynagrodzenie w związku z odbywaniem ćwiczeń wojskowych jest niższa niż pierwotnie planowano.

Wydatki majątkowe w strukturze ogólnego wykonania budżetu stanowiły 15,91 %, w roku 2018 wyniosły 18,10 %.

9. Burmistrz wykonał zaplanowane zadania inwestycyjne w 94,42 % w stosunku do planu. W 2019 r. wydatkowano na inwestycje 9.426.208,13zł. W porównaniu w roku 2018 wydatkowano na inwestycje 9.755.396,50, zł, w 2017 r. 10.084.552,56 zł, w 2016 r. wydatkowano 6.235.401,70 zł.

Planowane zadania majątkowe wykonywane były sukcesywnie, a ich poziom realizacji przedstawia się bardzo różnie. Większość zadań inwestycyjnych została zrealizowana. W przypadku niektórych, np. „Budowa ścieżki dydaktycznej nad przyrodniczym obszarem łąk Morasia” /w omawianym okresie wykonano dokumentację techniczną zadania/ czy „Budowa rurociągu tłocznego pomiędzy przepompownią ścieków na ul. Piaskowej a K. Wielkiego w Skokach”, realizacja zadań zaplanowana została na rok bieżący oraz przyszły. W związku ze zwrotem przez Bibliotekę Publiczną niewykorzystanej części dotacji celowej przekazanej jako wkład własny na realizację zadania pn. „Małe kino społecznościowe szansą na rozwój zasobów kulturalnych województwa wielkopolskiego”, wydatki wykonane okazały się niższe od planowanych. Niższy od planowanego okazał się także koszt przygotowanej dokumentacji

dotyczącej zadania „Budowa oświetlenia w północno-wschodniej części miasta Skoki pomiędzy ul. Kościuszki a Antoniewską” oraz „Dokumentacji przygotowawczej inwestycji sportowo - rekreacyjnych .W omawianym okresie wykonano także część dokumentacji technicznej dotyczącej realizacji zadania pn. „ Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej na ul. Polnej w Skokach, pozostałe wydatki związane z przygotowaniem dokumentacji poniesione zostaną w roku bieżącym. Oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja nie wnosi zastrzeżenia.

10. 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.

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

12. Realizacja przychodów i rozchodów, zobowiązań i należności.

Na początku omawianego okresu zaplanowano przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 6.934.911,87 zł i rozchody w kwocie 701.800,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 roku, planowane przychody zmniejszyły się do kwoty 5.770.905,18 zł, w tym: 5.053.786,56 zł kredyty oraz 717.118,62 zł wolne środki z 2018 roku, planowana kwota rozchodów zwiększyła się do kwoty 844.300,00 zł, w tym: 694.300,00 zł spłata kredytów oraz 150.000,00 zł udzielonej pożyczki.

13. W 2019 roku Miasto i Gmina Skoki wydatkowała na spłatę rat kredytów kwotę 694.300,00 zł oraz na spłatę odsetek 207.147,48 zł tj. razem 901.447,48 zł wskaźnik łącznej kwoty przypadających do spłaty rat kredytów wraz z odsetkami wyniósł w 2019 roku 1,59% gdzie dopuszczalny wskaźnik zobowiązań wynosi 13,87%.

14. Na początku roku budżetowego w budżecie ustalony został deficyt w kwocie 6.233.111,87 zł. Na dzień 31.12.2019 roku, planowany deficyt wyniósł 4.926.605,18 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 2.552.813,58 zł.

15. Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w całości wydatków poniesionych na finansowanie funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
16. W celu likwidacji zaległości z tytułu powyższej opłaty wysłano 597 upomnień na sumę 86.412,32 zł. Upomnienia zostały skierowane do osób prawnych i fizycznych. Ponadto sporządzono i przekazano do urzędów skarbowych 410 tytułów wykonawczych na zaległości z tego tytułu na sumę 69.332,70 zł. W omawianym okresie wyegzekwowano zaległości z ww. opłaty w kwocie 96.144,56 zł. W 2019 r wydano trzy decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości w tytułu przedmiotowej opłaty na kwotę 3.504,18 zł, które na dzień 31 grudnia 2019 r. skutkują kwotą 0,00 zł. Wydano jedną decyzję w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kwotę 243,00 zł.
17. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą NR SO.0954/8/15/Pi/2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 15 kwietnia 2020 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniach.
18. 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 2019 roku.
19. W 2019 roku Miasto i Gmina Skoki według rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym osiągnęła przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej w wysokości 57.569.039,62 zł. Koszty działalności operacyjnej wynoszą 50.503.566,20 zł, z tego:
 - amortyzacja 3.867.061,07 zł
 - zużycie materiałów i energii 2.892.101,01 zł
 - usługi obce 8.536.953,66 zł
 - podatki i opłaty 549.431,13 zł
 - wynagrodzenia 12.812.207,69 zł
 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników 3.258.047,78 zł
 - pozostałe koszty rodzajowe 1.036.454,76 zł

- inne świadczenia finansowane z budżetu 15.925.761,99 zł
- pozostałe obciążenia 1.625.547,11 zł

20. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została informacja o stanie mienia Gminy sporządzona na dzień 31 grudnia 2019 r., co do której Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag i zastrzeżeń. Informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2019 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 31.12.2019 r. Gmina posiada grunty o wartości 33.698.294,64 zł. Budynki i lokale będące własnością Gminy stanowią wartość 36.685.360,46 zł.

Ponadto Gmina posiada obiekty inżynierii lądowej i wodnej o wartości 56.765.329,22 zł urządzenia techniczne i maszyny o wartości 802.044,64 zł, a także środki transportu wycenione na kwotę 264.688,90 zł.

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

22. Z budżetu gminy udzielono w 2019 r. łącznie 7.970.613,56 zł dotacji, z czego:

1) dotacji bieżące:

- a) dla jednostek należących sektora finansów publicznych 3.223.061,92 zł
- b) dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych 4.581.645,30 zł

2) dotacje majątkowe:

- a) dla jednostek należących do sektora finansów publicznych 94.186,18 zł.
- b) dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych 71.720,16 zł.

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

- wykonania inwestycji zaplanowanych w 2019 r.
- wydatków na inwestycje- zagospodarowania terenu przy jeziorze Włókna w Potrzebanowie w celach rekreacyjno-wypoczynkowych.
- wydatków na budowę Otwartej Strefy Aktywności na ul. Polnej w Skokach.

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

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 2019 r. został zrealizowany prawidłowo. Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji Rewizyjnej pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu za rok 2019 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 27 maja 2020 r.