

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Świeciu o wykonaniu budżetu gminy Świecie za rok 2018

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506), Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Świeciu po zapoznaniu się z przedłożonym sprawozdaniem Burmistrza Świecia z wykonania budżetu gminy Świecie za rok 2018 wraz ze stopniem zaawansowania realizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 - 2025, opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu /uchwała nr 9/S/2019 z dnia 24 kwietnia 2019 roku/, sprawozdaniem finansowym gminy Świecie za rok 2018, informacją o stanie mienia Gminy, sprawozdaniami z wykonania planów finansowych Miejsko – Gminnej Przychodni w Świeciu, Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Świeciu, Miejskiej Biblioteki Publicznej w Świeciu, oraz materiałami dodatkowymi uzyskanymi w trakcie prac Komisji Rewizyjnej na posiedzeniach w dniach **15 maja i 29 maja 2019 r.**, w oparciu o wyniki pracy kontrolnej, Komisja Rewizyjna stwierdza, co następuje:

1. Zgodnie z art. 121 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009, nr 157, poz. 1241 z późn. zm.) w powiązaniu z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) Burmistrz Świecia przedstawił sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Świecie za rok 2018 formie tabelarycznej i opisowej, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, wraz ze stopniem zaawansowania realizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018-2025, informację o stanie mienia Gminy oraz sprawozdania z wykonania planów finansowych Miejsko – Gminnej Przychodni w Świeciu, Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Świeciu oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Świeciu /Zarządzenie nr 108/19 Burmistrza Świecia z dnia 29 marca 2019 roku/.
Zgodnie z art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.) Burmistrz przedstawił Radzie Miejskiej sprawozdanie finansowe gminy Świecie za rok 2018 /Zarządzenie nr 142/19 Burmistrza Świecia z dnia 09 maja 2019 roku/.
2. Budżet Gminy na 2018 rok został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Nr 290/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. W trakcie roku budżet zmieniony został **20**rotnie: w tym **6**rotnie uchwałami Rady Miejskiej i **14**rotnie zarządzeniami Burmistrza.
3. Dochody budżetowe na 2018 rok zaplanowane zostały w wysokości **170.863.700,00 zł**, w tym dochody bieżące w wysokości **156.136.700,00 zł**, a dochody majątkowe w wysokości **14.727.000,00 zł**. W trakcie roku planowane dochody zwiększono

o **10.840.505,81 zł** i na koniec roku plan dochodów wynosił **181.704.205,81 zł**, w tym dochody bieżące **170.696.378,81 zł**, a dochody majątkowe **11.007.827,00 zł**.

Dochody budżetowe wykonane zostały w kwocie **178.643.479,39 zł**, co stanowi 98,31% założonej kwoty. Dochody bieżące Gmina wykonała w wysokości **171.028.229,36 zł**, tj. 100,19% planowanych dochodów, a dochody majątkowe w wysokości **7.615.250,03 zł**, co stanowi 69,18% planowanych dochodów.

Zwiększenie planu dochodów w trakcie roku o **10.840.505,81 zł**, wynikało głównie z wprowadzenia do budżetu dotacji na realizację zadań zleconych i własnych z zakresu pomocy społecznej, w tym z programu „Rodzina 500+” i zasiłków rodzinnych oraz dotacji z zakresu oświaty i administracji. Zwiększony został również w ciągu roku plan z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych o **1.800.000,00 zł** i podatku od nieruchomości o **1.000.000,00 zł**.

Uzyskane dochody są niższe od planowanych o **3.060.726,42 zł**. Powodem niewykonania dochodów był głównie brak planowanych wpływów z dotacji na programy unijne. Złożone wnioski, jak wynika ze sprawozdania z wykonania budżetu, są w trakcie weryfikacji przez Urząd Marszałkowski.

Dochody majątkowe w 2018 roku zaplanowane zostały w wysokości **14.727.000,00 zł** i trakcie roku zmniejszono o **3.719.173,00 zł** do kwoty **11.007.827,00 zł**. Uzyskano dochody majątkowe w wysokości **7.615.250,03 zł**, co daje wskaźnik wykonania na poziomie 69,18%.

Najniższe wykonanie w planie dochodów majątkowych, jest w dotacjach celowych na programy unijne §§ 620, 625. Na zaplanowaną kwotę **4.958.000,00 zł**, wykonano **1.271.016,42 zł**, tj. **25,64%**/ plan na 01.01.2018 r. wynosił **8.327.000,00 zł**./

Wpływy ze sprzedaży majątku uzyskano w wysokości **4.907.134,29 zł** na zaplanowaną kwotę **4.600.000,00 zł**, co daje wskaźnik realizacji na poziomie 106,67 %. Sprzedane zostały 22 lokale mieszkalne, 8 działek budowlanych, oraz otrzymano odszkodowanie za grunty przejęte pod budowę drogi krajowej S-5.

Dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej w kwocie **1.271.016,42 zł**, Gmina otrzymała na: adaptację budynku po byłej jednostce wojskowej, oraz rozwój terenów zieleni na Osiedlu Marianki.

W stosunku do roku poprzedniego dochody Gminy wzrosły prawie o **8 mln zł**, tj. o około 5 %, z tym, o ponad **8,4 mln zł** wzrosły dochody bieżące, przy zmniejszonych dochodach majątkowych w porównaniu do roku ubiegłego o około **0,4 mln zł**. Dochody bieżące w 2018 r. stanowią 96 % wszystkich wpływów, natomiast dochody majątkowe stanowią 4 % ogólnie uzyskanych dochodów.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości **2.175.085,25 zł**. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie **11.474.137,68 zł**. Ponadto dokonano zwrotu środków unijnych w kwocie **202.083,31 zł** w skutek kontroli dokonanej w zakresie realizacji zadania pn. „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej nr 8”.

W strukturze dochodów najwyższe dochody w 2018 roku Gmina uzyskała z podatków i opłat. Grupa ta stanowi 28,57 % wszystkich uzyskanych wpływów. Na zaplanowaną kwotę **50.612.600,- zł**, Gmina uzyskała dochody w wysokości **51.041.861,51 zł**, co daje wskaźnik ich realizacji 100,85%.

Drugie miejsce w strukturze dochodów stanowią dotacje i dofinansowanie – 27,86% wszystkich uzyskanych dochodów.

Uzyskano dotacje w wysokościach:

- zadania zlecone – **41.302.529,86 zł**, na plan **41.805.453,23 zł**, tj. 98,80 %,
- zadania własne – **6.196.469,50 zł**, na plan **6.331.601,00 zł**, tj. 97,87 %,
- zadania na podstawie porozumień – **370.632,74 zł** na plan **303.000,- zł**, tj. 122,32 %,
- ze środków UE – **904.068,83 zł** na plan **1.196.889,58 zł**, tj. 75,53 %,
- dotacje z funduszy i pomoc między j.s.t. – **991.229,06 zł** na plan **991.291,00 zł**, tj. 99,99 %,

Źródła dochodów budżetowych Gminy oraz ich stopień realizacji przedstawiają się następująco:

- dochody własne – **99.718.124,81 zł.**, tj. 55,81 % ogółu dochodów;
- subwencja ogólna – **26.278.544,00 zł.**, tj. 14,71 % ogółu dochodów;
- dotacje i dofinansowania – **52.646.810,58 zł.**, tj. 29,48% ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- podatku od nieruchomości – **37.243.311,35 zł**, tj. 20,84% dochodów ogółem;
- udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych – **34.282.568,00 zł**, tj. 19,19 % dochodów ogółem;
- udziału w podatku dochodowym od osób prawnych – **3.488.875,76 zł**, tj. 1,95 % dochodów ogółem.

Realizacja poszczególnych źródeł dochodów odbiegała od planu, co zostało omówione i uzasadnione w sprawozdaniu oraz na posiedzeniach Komisji Rewizyjnej z udziałem Burmistrza, Skarbnika Gminy, Kierowników Jednostek Organizacyjnych Gminy i Kierowników Wydziałów Urzędu Miejskiego.

Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie planu dochodów.

4. Łączna kwota należnych zaległości wobec Gminy wyniosła na koniec 2018 roku **9.496.555,85 zł**, z czego większość tej kwoty stanowią zaległości alimentacyjne. Z tego tytułu wykazane są należności w wysokości **6.025.388,30 zł**. W stosunku do poprzedniego roku zaległości wzrosły o kolejne **700.000,00 zł**.

Zaległe należności wobec Gminy z tytułu podatku od nieruchomości wyniosły narastająco na koniec 2018 r. kwotę **2.094.336,50 zł**. Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, które powstały tylko za 2018 r. na koniec grudnia wynosiły **427.980,00 zł**. W stosunku do roku poprzedniego łączne zaległości w 2018 r. z tytułu podatku od nieruchomości wzrosły o kolejne **173.401,00 zł**.

Zaległe należności wobec Gminy występują narastająco również między innymi z tytułu: podatku rolnego – **57.735,36 zł./** w roku 2018 – **9.547,00 zł/** , podatku od środków transportu – **320.360,24 zł /** w roku 2018 – **111.970,46 zł./**.

Na koniec 2018 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły – wg. danych wskazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – **2.612.973,91 zł**, tj. 1,46 % w relacji do dochodów ogółem. Kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o **209.012,82 zł**.

Wszystkie umorzenia powyżej **500,00 zł**, zgodnie z ustawą o finansach publicznych podawane były do publicznej wiadomości. Umorzenia z tytułu zaległości podatkowych wyniosły łącznie w 2018 roku kwotę **24.134,00 zł**.

W 2018 roku wystawionych zostało **7.285** upomnień, w tym na zaległości z tytułu opłaty za gospodarkę odpadami **3.071** upomnień oraz **1794** tytułów wykonawczych w przypadkach, kiedy nie została uiszczona wpłata po procedurze upominawczej.

5. Plan wydatków na 2018 rok przyjęty został uchwałą budżetową w wysokości **174.763.700,00 zł** i w trakcie roku zwiększony o **9.690.505,81 zł** do kwoty **184.454.205,81 zł**, w tym wydatki bieżące zwiększone zostały o **17.114.233,81 zł**, a wydatki majątkowe zmniejszone zostały o **7.423.728,00 zł**.

Wydatki budżetowe zaplanowane na koniec roku w wysokości **184.454.205,81 zł** wykonane zostały w wysokości **176.198.110,35 zł**, co daje wskaźnik ich realizacji na poziomie **95,52%**.

Wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości **149.822.477,70 zł** na założony plan po zmianach **155.061.161,81 zł**, co daje **96,62 %** ich realizacji, a wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **26.375.632,36 zł** na założony plan **29.393.044,00 zł**, co daje ich wykonanie w wysokości **89,73 %**. Wydatki bieżące stanowią **85,03%**, a wydatki majątkowe **14,97%** wszystkich wykonanych wydatków.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym, w którym omówiono rozbieżności pomiędzy planem, a wykonaniem przedsięwzięć inwestycyjnych. Na wydatki niewygasające na 2019 rok przeniesiono **25** zadań bieżących i majątkowych na ogólną kwotę **3.728.678,00 zł** na wyodrębniony rachunek bankowy.

Wydatki na programy dofinansowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej w 2018 roku wykonane zostały w wysokości **11.474.137,68 zł**, w tym z budżetu Gminy **5.070.431,88 zł**, a z Unii Europejskiej i budżetu państwa **6.403.705,80 zł**.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

Oszczędności w wydatkach, które stanowią różnicę między planem, a ich wykonaniem uzyskane zostały w 2018 r. w wysokości **8.256.095,46 zł**.

Nadwyżka operacyjna, która jest różnicą między dochodami, a wydatkami bieżącymi, w 2018 roku uzyskana została w wysokości **21.205.751,66 zł**. Spełniony został tym samym wymóg zapisany w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że dochody bieżące muszą być wyższe od wydatków bieżących. W stosunku do roku poprzedniego nadwyżka operacyjna jest niższa o około **1,5 mln zł**.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły **4.629.707,57 zł**. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły **4.853.208,68 zł**. Zaległości na koniec roku z tytułu tej opłaty wynoszą łącznie **415.787,25 zł**, w tym tylko za 2018 rok jest to **184.782,88 zł**. Wzrost zadłużenia nastąpił w stosunku do roku poprzedniego o około **69.000,00 zł**.

Komisja Rewizyjna szczegółowo badając wydatki w Rozdziale 75075 Promocja jednostek samorządu terytorialnego stwierdziła:

- nie wykorzystano w pełni środków przeznaczonych na promocję Gminy: plan **700.000 zł**, wydatkowano **640.459,42 zł** tj. **91,49%**, / nie wykorzystano **59.540,58 zł**./;

- na informacje promujące możliwości inwestowania w Gminie na zaplanowaną kwotę 50.000,- zł wydano 26.774,68 zł tj. 54% planowanych środków;
- na nagrody za szczególne osiągnięcia promujące Gminę zaplanowano 50.000,- zł, a wydano jedynie 7.950,- zł tj. zaledwie 16%;
- nie zakupiono tablic oraz znaków informacyjno – turystycznych - zaplanowana w budżecie kwota to 10.000,- zł.

Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie planu wydatków.

6. Plan budżetu Gminy na 2018 rok zakładał deficyt w wysokości **3.900.000,00 zł**, który po zmianach w trakcie roku ostatecznie ustalony został w wysokości **2.750.000,00 zł**.

Zmniejszenie deficytu w stosunku do początku roku nastąpiło o **1.150.000,00 zł**. Na koniec roku Gmina uzyskała nadwyżkę budżetową w wysokości **2.445.369,04 zł**, co wynika głównie z oszczędności w realizacji wydatków budżetowych.

Wolne środki na koniec 2018 rok, to kwota **4.421.357,04 zł**.

7. Przychody budżetowe w 2018 roku uzyskane zostały w wysokości **4.956.805,00 zł**. Cała ta kwota uzyskana została z tytułu wolnych środków pochodzących z rozliczenia 2017 roku.

Na spłatę rat pożyczek i kredytu zaciągniętych przez Gminę w latach poprzednich, wydanych zostało **2.980.817,00 zł**, a koszt odsetek zamknął się kwotą **535.505,87 zł**, co daje łącznie kwotę obsługi zadłużenia w wysokości **3.516.322,87 zł**.

W 2018 roku Gmina nie uzyskała żadnego umorzenia pożyczek z WFOŚ i GW.

Zadłużenie gminy Świecie na koniec 2018 roku wyniosło **17.612.497,90 zł**, co stanowi 9,85 % w relacji do wykonanych dochodów. Spłata zadłużenia przewidziana jest do końca 2025 roku. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

8. Na podstawie upoważnienia udzielonego przez Radę Miejską w uchwale budżetowej, Burmistrz:

- dokonywał zmian budżetu zarządzeniami w zakresie udzielonego upoważnienia;
- nie skorzystał z upoważnienia do udzielenia poręczenia, ani nie udzielona została pożyczka ze środków Gminy;
- nie skorzystał z upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązania na pokrycie planowanego deficytu budżetowego i nie wystąpiła potrzeba pokrywania przejściowego deficytu budżetowego.

9. Nadwyżki finansowe w trakcie roku lokowane były na lokatach terminowych. Z tytułu odsetek bankowych na rachunek Gminy wpłynęła kwota **223.374,54 zł**.

10. Na koniec roku gmina Świecie nie posiadała zobowiązań wymagalnych, a stan środków na rachunku podstawowym wynosił **5.884.271,83 zł**.

11. Zgodnie z art. 267 ust.1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono informację o stanie mienia komunalnego:

- wartość gruntów wynosi **113.845.000,00 zł**;

– wartość obiektów wynosi **168.835.000,00 zł**.

Wartość mienia komunalnego na dzień 31.12.2018 r. została ustalona w sposób szacunkowy, uwzględniając wartości otrzymywane przy wycenach biegłych, a także biorąc pod uwagę wskaźniki inflacji i amortyzacji.

W informacji o stanie mienia nie wykazano zmian wysokości udziałów dokonanych w ZWiK sp.zo.o w związku z dokapitalizowaniem spółki w 2018 roku na kwotę 1.559.873,40 zł. Nie ujęto w informacji o stanie mienia komunalnego danych dotyczących wielkości i wartości udziałów w spółkach:

- Świeckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego / stan na początek roku ilość 13.990 udziałów na wartość 8.995.000,00 zł; zwiększenie w ciągu roku obrotowego o 581 udziałów wartości 290.500,00 zł; stan na koniec roku 14.571 udziałów o wartości 7.285.500,00 zł/;
- Spółdzielnia Mieszkaniowa / stan na początek roku 4 udziały na wartość 472,55 zł; stan na koniec roku 4 udziały o wartości 472,55 zł/;

Obowiązek taki wynika z art. 267 ust. 1 pkt. 3b w związku z pkt 3c ustawy o finansach publicznych.

Podane dane dotyczące udziałów i wartości udziałów w ZWiK sp.zo.o i Spółdzielni Mieszkaniowej „Pomóż Sam Sobie podane w „Informacji o stanie mienia komunalnego” i tabeli nr 13 „Informacji dodatkowych do sprawozdania finansowego za rok 2018.” są ze sobą niezgodne.

Wyjaśnień na piśmie w powyższej sprawie udzielił Komisji Rewizyjnej w imieniu Burmistrza Kierownik Wydziału p. Wiesław Ratkowski.

12. Komisja Rewizyjna zapoznała się z uchwałą Nr 9/S/2019 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 24 kwietnia 2019 roku, która zaopiniowała pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Świecie za 2018 rok.

13. W trakcie prac oceniających wykonanie budżetu Gminy za 2018 r. Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniem ze stopnia zaawansowania Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2018 – 2025, z przedłożonymi bilansami jednostki samorządowej, rachunkiem zysków i strat jednostki oraz zestawieniem zmian w funduszu jednostki. Opinia jest pozytywna.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej po dokonanej analizie przedłożonych dokumentów oraz udzielonych wyjaśnieniach Burmistrza Świecia i Skarbnika Gminy istnieje podstawa do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu gminy Świecie za 2018 r. i wystąpienia do Rady Miejskiej z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Świecia.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Adam Cieślak

