

Wniosek Komisji Rewizyjnej
Rady Miasta Świdwina
z dnia 2 czerwca 2022 r.

w sprawie udzielenia Burmistrzowi Miasta Świdwina absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2021.

Na podstawie art. 18 a ust. 3 u stawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn.zm) oraz art. 270 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r poz. 305 z późn.zm) Komisja Rewizyjna Rady Miasta Świdwina po rozpatrzeniu:

- sprawozdania finansowego Miasta Świdwina za 2021 r.
- sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Świdwina za 20 21 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie o tym sprawozdaniu,
- informacji o stanie mienia komunalnego za 2021 rok będącego własnością Miasta Świdwin, postanawia, co następuje:

- 1) **pozytywnie opiniuje** wykonanie budżetu Miasta Świdwina za 2021 r.,
- 2) zwraca się do Rady Miasta Świdwin z **wnioskiem o udzielenie** absolutorium Burmistrzowi Miasta Świdwin z tytułu wykonania budżetu za 2021 r.

Uzasadnienie:

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu:

- **sprawozdania finansowego Miasta Świdwina za 2021 r.**
- **sprawozdania Burmistrza Miasta z wykonania budżetu Miasta za 2021 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie o tym sprawozdaniu;**
- **informacji o stanie mienia komunalnego za 2021 rok będącego własnością Miasta Świdwin stwierdza że:**

1. Przedłożone Komisji sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
- łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego
- informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie danych księgowych wynikających z zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2021 roku. Dane zawarte w bilansie z wykonania budżetu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Natomiast dane zawarte w łącznym bilansie, łącznym rachunku zysków i strat oraz łącznym zestawieniu zmian w funduszu są zgodne z jednostkowymi sprawozdaniami jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego.

Ze sprawozdania wynika, że w w/w sprawozdaniach stany na początek 2021 roku są zgodne ze stanami tych sprawozdań na koniec 2020 roku.

Z bilansu z wykonania budżetu Miasta Świdwin wynika, że suma aktywów i pasywów na koniec 2021 roku w stosunku do końca 2020 roku uległa zwiększeniu o 1.811.153,28 zł i wynosi 10.179.952,59 zł (suma aktywów jest równa sumie pasywów).

Łączne sprawozdania finansowe (bilans, rachunek strat i zysków oraz zestawienie zmian funduszu) od 2011 roku sporządzane są dla jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego razem.

Z łącznego bilansu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego wynika, że suma aktywów i pasywów na koniec 2021 roku w stosunku do końca 2020 roku uległa zwiększeniu o 4.755.050,90 zł i wynosi 122.664.022,84 zł (suma aktywów jest równa sumie pasywów). Na ogólny wzrost **aktywów** w kwocie 4.755.050,90 zł składa się wzrost aktywów trwałych o 4.202.687,23 zł, aktywów obrotowych o 552.363,67 zł. Fundusz (**pasywa**) wzrósł o 4.315.455,47 zł, w tym zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 452.178,53 zł. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zmniejszenie o 36.258,64 zł, rozliczenia międzyokresowe przychodów zmniejszenie o 12.583,10 zł.

Z łącznego rachunku strat i zysków jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy) wynika, że zysk netto na koniec 2021 roku wynosił 15.806.165,44 zł i uległ zwiększeniu w stosunku do końca 2020 roku o 5.205.652,93 zł. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wzrosły o 6.594.349,72 zł w stosunku do roku 2020, natomiast koszty z działalności operacyjnej o 1.920.610,29 zł.

Łączne sprawozdanie jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego (Miasta Świdwin) **Zestawienie zmian funduszu** wykazuje, że fundusz na koniec 2021 roku wynosi 108.440.333,17 zł i uległ zwiększeniu w porównaniu do funduszu na początek 2021 roku (zgodny z funduszem na koniec 2020 roku) o kwotę 4.315.455,47 zł.

3 Ze sprawozdania z wykonania budżetu 2021 wynika, że:

1) planowane dochody budżetowe w kwocie 85.910.614,77 zł, wykonano w kwocie 86.246.804,03 zł, co stanowi 100,39 % planu, w tym:

- planowane dochody bieżące w kwocie 79.043.320,81 zł, wykonano w kwocie 80.981.203,47 zł, co stanowi 93,89 % ogółu dochodów 2021r

- planowane dochody majątkowe w kwocie 6.867.293,96 zł wykonano w kwocie 5.265.600,56 zł

2) planowane wydatki budżetowe w kwocie 86.514.853,88 zł, zrealizowano w kwocie 80.876.751,35 zł, co stanowi 93,48 % planu, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 72.045.284,07 zł,

- wydatki majątkowe (inwestycyjne i dotacje celowe na inwestycje) zrealizowano w kwocie 8.831.467,28 zł, co stanowi 10,92% w ogólnej kwocie wydatków,

3) wynik budżetu to nadwyżka w kwocie – 5.370.052,68 zł,

4) planowane wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 2.904.239,11 zł, wykonano w wysokości 6.163.718,93 zł,

5) planowane spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 2.300.000,00, wykonano w wysokości 2.300.000,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.

6) w toku wykonywania budżetu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a wydatki nie wygasające wyniosły 92.004,00 zł,

7) w toku wykonywania budżetu nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków.

8) Komisja sprawdziła prawidłowość dokonanych zmian budżetu w oparciu o podjęte przez Radę Miasta Uchwały i Zarządzenia Burmistrza zmieniające budżet. W czasie kontroli ustalono, że zmiany budżetu w trakcie 2021 roku są zgodne z podjętymi przez Radę Uchwałami i wydanymi Zarządzeniami Burmistrza.

9) Komisja dokonała analizy poszczególnych grup dochodów budżetowych (Załącznika Nr 4 do sprawozdania) i stwierdza, że największy udział w strukturze dochodów stanowią:

- dochody z podatków i opłat – 20,61%
- subwencja ogólna z budżetu państwa – 14,07 %
- udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa – 18,53%
- dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone – 27,61%
- dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne - 4,47%

10) W oparciu o Załącznik Nr 5 do sprawozdania Komisja stwierdza, że największe wydatki budżetowe ponoszone są w następujących działach:

- oświata i wychowanie – 26,83 %
- rodzina – 28,38 %
- pomoc społeczna - 9,05 %
- gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 8,41 %.
- gospodarka mieszkaniowa – 7,69 %
- administracja publiczna - 7,12 %.
- pozostałe działy 12,52% w tym obsługa długu publicznego 3,26%. Wysokie wydatki na oświatę nie są w całości zabezpieczone otrzymaną przez miasto subwencją oświatową 10.092.506,00 zł, dlatego też z budżetu przeznaczono dodatkowe środki na szkoły i przedszkola w różnych rozdziałach działu 801,853 i 854.

11) W oparciu o sprawozdanie o stanie zobowiązań Rb-Z oraz analizę umów kredytowych i pożyczkowych oraz umów o przeprowadzenie emisji obligacji Komisja ustaliła, że zadłużenie miasta na koniec 2021 r. wynosiło **6.000.000,00 zł, z czego:**

- obligacje komunalne 6.000.000,00 zł,

Splata obligacji wraz z odsetkami wyniosła 2.401.020,00 zł, co stanowi 2,78 % wykonanych dochodów budżetu.

Przychody budżetu z tytułu wolnych środków wyniosły 6.163.718,93 zł. Natomiast rozchody budżetu na spłatę wyemitowanych obligacji wyniosły 2.300.000,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku. Wskaźnik długu na koniec 2021 roku w stosunku do dochodów wynosi 6,96 % (na koniec 2020 roku 10,51%), a wskaźnik roczny spłaty zadłużenia z odsetkami w 2021 roku wynosił 2,78 % (na koniec 2020 roku 2,85 %).

4. Z informacji o stanie mienia wynika, że:

Informacja została złożona przez Burmistrza Miasta w ustawowym terminie tj. zgodnie z art.267 ust. 1 pkt. 3) ustawy o finansach publicznych.

W informacji stanowiącej Załącznik Nr 19 do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Świdwin za 2021 rok, wykazano sposób zagospodarowania mienia według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku i na dzień 31 grudnia 2021 roku. Wykazano również planowane i wykonane dochody z mienia Miasta tj.: planowane dochody w wysokości 3.455.400,00 zł, wykonano 3.891.612,74 zł, co stanowi 112,62 % planu.

Nakłady w 2021 roku na utrzymanie mienia wyniosły 7.248.179,49 zł.

Szczegóły w zakresie sposobu zagospodarowania mienia Miasta, dochodów i nakładów na jego utrzymanie omówiono w części opisowej do sprawozdania.

5. Wykonanie planu finansowego Świdwińskiego Ośrodka Kultury w Świdwinie

W oparciu o Załącznik nr 19 do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2021 rok Komisja przeanalizowała przychody i koszty instytucji kultury i stwierdziła że:

1) Plan przychodów w wysokości 2.071.607,00 zł został wykonany na kwotę 2.157.428,10 to jest w 104,14 %, w tym:

- koszty i inne obciążenia ogółem zgodnie z planem w wysokości 2.071.607,00 zł wykonano w 103,17 % to jest na kwotę 2.137.320,25 zł

- stan środków obrotowych na dzień 31.12.2021 roku wynosił 383.878,12 zł, należności 44.327,37 zł, zobowiązania 23.928,26 zł.

Komisja Rewizyjna oceniając całokształt spraw związanych z wykonaniem budżetu wysłuchała ustnych wyjaśnień Burmistrza i Skarbnika Miasta Świdwina. Komisja Rewizyjna rozpatrzyła uwagi w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Świdwina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Świdwin za 2021 rok, wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Uchwałą Nr K.50.249.2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 8 kwietnia 2022 roku.

Na podstawie powyższych danych oraz przeprowadzonych czynności sprawdzających Komisja Rewizyjna ocenia, że Burmistrz realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości w gospodarowaniu środkami publicznymi. Komisja nie stwierdziła uchybień w tym zakresie.

Podpisy członków komisji:

1. Barbara Bujak

2. Mirosław Dereń

3. Justyna Kondracka

4. Jacek Siwek

5. Łukasz Paśk

6. Jerzy Konat

7. Edward Fryszkowski