

**Wniosek Komisji Rewizyjnej  
Rady Miasta Świdwina  
z dnia 29 maja 2020 r.**

**w sprawie udzielenia Burmistrzowi Miasta Świdwina absolutorium z tytułu wykonania budżetu za rok 2019.**

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713) oraz art. 270 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn.zm) Komisja Rewizyjna Rady Miasta Świdwina po rozpatrzeniu:

- sprawozdania finansowego Miasta Świdwina za 2019 r.
- sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Świdwina za 2019 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie o tym sprawozdaniu,
- informacji o stanie mienia komunalnego za 2019 rok będącego własnością Miasta Świdwin, postanawia, co następuje:

- 1) **pozytywnie opiniuje** wykonanie budżetu Miasta Świdwina za 2019 r.,
- 2) zwraca się do Rady Miasta Świdwin z **wnioskiem o udzielenie** absolutorium Burmistrzowi Miasta Świdwin z tytułu wykonania budżetu za 2019 r.

**Uzasadnienie:**

**Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu:**

- **sprawozdania finansowego Miasta Świdwina za 2019 r.**
- **sprawozdania Burmistrza Miasta z wykonania budżetu Miasta za 2019 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie o tym sprawozdaniu;**
- **informacji o stanie mienia komunalnego za 2019 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 samorządowego zakładu budżetowego.

**Sprawozdanie finansowe** zostało sporządzone na podstawie danych księgowych wynikających z zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2019 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 2019 roku są zgodne ze stanami tych sprawozdań na koniec 2018 roku.

Z bilansu z wykonania budżetu Miasta Świdwin wynika, że suma aktywów i pasywów na koniec 2019 roku w stosunku do końca 2018 roku uległa zwiększeniu o 718 752,90 zł i wynosi 5 128 967,70 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 2019 roku w stosunku do końca 2018 roku uległa zwiększeniu o 1 553 980,53 zł i wynosi 120 120 629,82 zł (suma aktywów jest równa sumie pasywów). Na ogólny wzrost **aktywów** w kwocie 1 553 980,53 zł składa się wzrost aktywów trwałych o 824 498,61 zł, aktywów obrotowych o 729 481,92 zł. Fundusz **(pasywa)** wzrósł o 1 375 081,84 zł, w tym zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 273 121,34 zł. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych zmniejszenie o 48 023,18 zł, rozliczenia międzyokresowe przychodów zmniejszenie o 94 222,65 zł.

**Z łącznego rachunku strat i zysków** jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego (wariant porównawczy) wynika, że zysk netto na koniec 2019 roku wyniósł 9 796 395,28 zł i uległ zwiększeniu w stosunku do końca 2018 roku o 1 057 530,53 zł. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej wzrosły o 5 492 986,65 zł w stosunku do roku 2018, natomiast koszty z działalności operacyjnej o 3 624 322,92 zł.

Łączne sprawozdanie jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego (Miasta Świdwin) **Zestawienie zmian funduszu** wykazuje, że fundusz na koniec 2019 roku wynosi 107 082 717,27 zł i uległ zwiększeniu w porównaniu do funduszu na początek 2019 roku (zgodny z funduszem na koniec 2018 roku) o kwotę 1 375 081,84 zł.

### 3. Ze sprawozdania z wykonania budżetu 2019 wynika, że:

1) planowane dochody budżetowe w kwocie 74 911 750,31 zł, wykonano w kwocie 72 412 548,22 zł, co stanowi 96,66 % planu, w tym:  
- planowane dochody bieżące w kwocie 70 885 992,66 zł, wykonano w kwocie 70 943 426,59 zł, co stanowi 97,97 % ogółu dochodów 2019 r  
- planowane dochody majątkowe w kwocie 4 025 757,65 zł wykonano w kwocie 1 469 121,63 zł

2) planowane wydatki budżetowe w kwocie 73 377 884,06 zł, zrealizowano w kwocie 69 805 237,87 zł, co stanowi 95,13 % planu, w tym:  
- wydatki bieżące w kwocie 64 217 067,03 zł,  
- wydatki majątkowe (inwestycyjne i dotacje celowe na inwestycje) zrealizowano w kwocie 5 588 170,84 zł, co stanowi 8,01% w ogólnej kwocie wydatków,

3) wynik budżetu to nadwyżka w kwocie – 2 607 310,35 zł,

4) planowane wolne środki z lat ubiegłych w kwocie 466 133,75 zł, wykonano w wysokości 3 999 502,38 zł, co stanowi 858,02 % planu

5) planowane spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 2 000 000,00, wykonano w wysokości 2 000 000,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.

6) stan wolnych środków na rachunku bankowym na koniec 2019 roku wyniósł 3 999 502,38 zł,

7) w toku wykonywania budżetu nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a wydatki nie wygasające wyniosły 120 500,00 zł,

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

9) 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 2019 roku są zgodne z podjętymi przez Radę Uchwałami i wydanymi Zarządzeniami Burmistrza.

10) 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 – 21,38%
- subwencja ogólna z budżetu państwa – 17,82 %
- udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa – 20,57%
- dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone – 27,26%
- dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne - 4,45%

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

- oświata i wychowanie – 27,92 %
- rodzina – 27,16 %
- pomoc społeczna - 10,26 %
- gospodarka komunalna i ochrona środowiska - 11,63 %,
- administracja publiczna - 7,32 %,
- pozostałe działy 15,71% w tym obsługa długu publicznego 11,10% . Wysokie wydatki na oświatę nie są w całości zabezpieczone otrzymaną przez miasto subwencją oświatową 11 142 629,00 zł, dlatego też z budżetu przeznaczono dodatkowe środki na szkoły i przedszkola w różnych rozdziałach działu 801,853 i 854.

12) 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 2019 r. wynosiło **10 300 000 zł, z czego:**

- obligacje komunalne 10 300 000,00 zł,

Splata obligacji wraz z odsetkami wyniosła 2 328 490,00 zł, co stanowi 3,22 % wykonanych dochodów budżetu.

Przychody budżetu z tytułu wolnych środków wyniosły 3 999 502,38 zł. Natomiast rozchody budżetu na spłatę wyemitowanych obligacji wyniosły 2 000 000,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku. Wskaźnik długu na koniec 2019 roku w stosunku do dochodów wynosi 14,22 % (na koniec 2018 18,15%), a wskaźnik roczny spłaty zadłużenia z odsetkami w 2019 roku wyniósł 3,22 % (na koniec 2018 roku 3,65 %).

#### **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 2019 rok, wykazano sposób zagospodarowania mienia według stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku i na 31 grudnia 2019 roku. Wykazano również planowane i wykonane dochody z mienia Miasta tj. :na planowane dochody w wysokości 3 631 534,00 zł, wykonano 3 798 866,54 zł, co stanowi 104,61 % planu.

Nakłady w 2019 roku na utrzymanie mienia wynosiły 9 062 467,23 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 15 do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta za 2019 rok Komisja przeanalizowała przychody i koszty instytucji kultury i stwierdziła że:

1) Plan przychodów w wysokości 1 573 539,00 zł został wykonany na kwotę 1 748 487,66 zł to jest w 111,1 %, w tym:

- koszty i inne obciążenia ogółem zgodnie z planem w wysokości 1 573 539,00 zł wykonano w 110,9 % to jest na kwotę 1 745 422,46 zł

-stan środków obrotowych na 31.12.2019 roku 145 498,17 zł, należności 14 473,76 zł ,  
zobowiązania 30 032,77 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 2019 rok, wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Uchwałą Nr XX.156.Z.2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 23 kwietnia 2020 roku.

Na podstawie w/w Uchwały RIO komisja rewizyjna stwierdziła że dotacja podmiotowa w wysokości 1 000,00 zł przyznana dla Parku Wodnego RELAKS miała wady prawne co stwierdziła w opinii Komisja Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

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 .....