

**Protokół Nr 4**  
**z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Więcborku, odbytego**  
**w dniu 14.05.2019r.**

Posiedzenie odbyło się w biurze Przewodniczącej Rady Miejskiej w Więcborku.

Spotkanie trwało od godz. 14:30 – 15:45.

Obecność według załączonej listy obecności.

**Spoza Komisji w posiedzeniu uczestniczyli:**

- |                            |                      |
|----------------------------|----------------------|
| 1. Burmistrz Więcborka     | - Waldemar Kuszewski |
| 2. Skarbnik Gminy Więcbork | - Alina Kruk         |

**Na wstępie Przewodniczący Komisji p. Jacek Kabattek** powitał wszystkich zebranych i przedstawił porządek obrad posiedzenia, który obejmował ocenę sprawozdań finansowych jednostek gminnych oraz wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2018 rok i wypracowanie opinii w sprawie udzielenia lub nie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Więcborka oraz punkt „sprawy różne”.

Następnie **Przewodniczący Komisji** oddał głos **Skarbnik Gminy Więcbork**, która omówiła wykonanie budżetu Gminy Więcbork i sprawozdania finansowe jednostek gminnych za rok 2018. Z wagą fakt, że radni Komisji otrzymali wcześniej dokumenty w postaci: sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Więcbork wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz sprawozdania jednostek gminnych za rok 2018, **Skarbnik Gminy** omawiając je odniosła się do ich najważniejszych parametrów.

Budżet gminy wg Uchwały Rady Miejskiej w Więcborku nr XXXIX/302/2017 z dnia 20 grudnia 2017r. na dzień 01.01.2018 r. po stronie dochodów wynosił: **57.133.125,00 zł.**, a po stronie wydatków: **59.349.625,00 zł.** Natomiast po zmianach na dzień 31.12.2018 r. – dochody wyniosły: **57.945.270,67 zł.**, wydatki zaś wyniosły: **58.945.270,67 zł.** Zaplanowany deficyt budżetu na dzień 01.01.2018 r. wynosił: **2.216.500,00 zł.** W analizowanym okresie deficyt został zmniejszony uchwałą nr II/17/2018 z dnia 28 listopada 2018r. do kwoty 1.350.000,00 zł. Natomiast uchwałą Rady Miejskiej w Więcborku nr III/20/2018 z dnia 19 grudnia 2018r. uchwalony został ostatecznie deficyt na poziomie 1.000.000,00 zł. Źródłem sfinansowania planowanego deficytu są przychody pochodzące z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

**Plan dochodów w 2018 r. zwiększył się o kwotę 812.145,67 zł/**

**Plan wydatków w 2018 r. zmniejszył się o kwotę 404.354,33 zł**

Na dzień 31.12.2018 r. budżet gminy zamknął się nadwyżką w wysokości **2.120.740,21 zł.**

**Dochody majątkowe** wykonano w wysokości **3.153.492,72 zł**. Plan finansowy został zrealizowany w 104,91%.

**Dochody bieżące** wykonano w wysokości **55.924.910,54 zł**.

**Wykonane wydatki majątkowe** stanowią 12,22% wydatków wykonanych ogółem i 92,74% założonego planu na wydatki inwestycyjne. Realizacja zaplanowanych inwestycji przebiegła prawidłowo. Wszystkie zostały wykonane. Tylko w przypadku jednego zadania płatność za nie została przesunięta na 2019r. Dotyczy to zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 020218C relacji droga nr 241 - Pęperzyn oraz skrzyżowania z drogami publicznymi kategorii powiatowej.”. Przyczyną tej sytuacji jest fakt, iż Gmina ubiega się o dofinansowanie tego zadania z budżetu UE. W dniu 28.03.2019 r. została podpisana umowa na finansowanie tego zadania.

Zrealizowane **wydatki na zadania zlecone nie przekraczają** kwoty otrzymanych dotacji na te zadania. Zaplanowane zadania zostały zrealizowane. Dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty zwrócone w terminie.

**Realizacja zawartych porozumień** przebiegła prawidłowo. Udzielona pomoc finansowa i dotacja wydatkowana była zgodnie z przeznaczeniem. Również rozliczenie wydatkowanych środków nastąpiło w terminie. Wyjątek stanowi dotacja w rozdziale 75095 dotycząca realizacji projektu „Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0”. Pierwotnie plan wydatków w zakresie dotacji został zrealizowany i środki zostały przekazane do Województwa Kujawsko-Pomorskiego jako Lidera projektu. Lider jednak nie zrealizował tego zadania w ur. i środki zostały zwrócone do Gminy.

**Niski % wykonania planu finansowego w zakresie wydatków bieżących** wynika z faktu, iż w 2018r. Gmina Więcbork otrzymała dotację z Funduszu Promocji Kultury w ramach programu „Wspieranie opieki nad miejscami pamięci i trwałymi upamiętnieniami w kraju” z przeznaczeniem na remont kaplicy i terenu przyległego miejsca pamięci narodowej w Karolewie (wydatki realizowane były w rozdziale 92195). W związku z powyższym nie było potrzeby wydatkowania całości środków zabezpieczonych w tym rozdziale. Środki z dotacji w kwocie 2.000,00 zł wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem i rozliczono.

Skutki obniżenia stawki podatku od nieruchomości przez Radę Miejską w 2018 r. wyniosły 1.098.446,00 zł.

Skutki obniżenia stawki podatku rolnego i leśnego przez Radę Miejską w 2018 r. nie wystąpiły.

Skutki z tytułu obniżenia stawki podatku od środków transportowych przez Radę Miejską w 2018 r. wyniosły 75.664,26 zł.

Dane odnośnie ilości i rodzaju zastosowanych ulg ustawowych, umorzeń podatku, odroczeń terminów płatności oraz zastosowania pomocy w rozłożeniu płatności na raty.

**1. Umorzenia zaległości podatkowych osobom fizycznym w 2018r.** - łącznie złożonych zostało 31 wniosków. Pozytywnie rozpatrzono 9 wniosków na łączną kwotę 14.910,03 zł:

**a)** 19 wniosków dotyczyło umorzenia zaległości podatku rolnego – pozytywnie rozpatrzono 4 wnioski (kwota umorzenia 2.689,00 zł). Negatywnie rozpatrzono 3 wnioski, natomiast bez rozpatrzenia pozostało 12 wniosków,

**b)** 8 wniosków dotyczyło umorzenia zaległości podatku od nieruchomości. – pozytywnie rozpatrzone zostały 3 wnioski (kwota umorzenia 9.905,03 zł). Negatywnie rozpatrzono 2 wnioski natomiast bez rozpatrzenia pozostawiono 3 wnioski.

**c)** 2 wnioski dotyczyły umorzenia zaległości podatku leśnego - pozytywnie rozpatrzony został 1 wniosek (kwota umorzenia 6,00 zł). Negatywnie rozpatrzono 1 wniosek.

**d)** 2 wnioski dotyczyły umorzenia zaległości podatku od środków transportowych – pozytywnie rozpatrzony został 1 wniosek na kwotę 2.310,00 zł, natomiast 1 wniosek pozostał bez rozpatrzenia.

**Umorzono odsetki na łączną kwotę 4.755,00 zł.**

**2.** Umorzenia zaległości podatkowych osobom prawnym w 2018 r. – łącznie wpłynęły 4 wnioski, z czego:

1 wniosek został rozpatrzony pozytywnie na kwotę 852,00 zł, natomiast 3 wnioski zostały rozpatrzone negatywnie.

**3.** Odroczenia i rozłożenie na raty zobowiązań podatkowych osobom fizycznym w 2018r.:

- 11 wniosków rozpatrzono pozytywnie,
- 5 wniosków rozpatrzono negatywnie,
- 4 wnioski pozostawiono bez rozpatrzenia,

**a)** w podatku rolnym:

- pozytywnie rozpatrzono 5 wniosków na wartość 6.425,70 zł,
- negatywnie rozpatrzono 1 wniosek,
- pozostawiono bez rozpatrzenia 1 wniosek,

**b)** w podatku od nieruchomości:

- pozytywnie rozpatrzono 6 wniosków na wartość 17.822,11 zł,
- negatywnie rozpatrzono 3 wnioski,
- pozostawiono bez rozpatrzenia 3 wnioski,

**c)** w podatku leśnym: negatywnie został rozpatrzony 1 wniosek,

**d)** w podatku transportowym: brak wniosków.

W/w pomocą objęto odsetki na kwotę 351,00 zł.

**4.** Odroczenia i rozłożenie na raty zobowiązań podatkowych osobom prawnym w 2018r. – bez rozpatrzenia pozostawiono 2 wnioski.

Dane dotyczące odroczeń i rozłożenia na raty podatku osobom fizycznym nie pokrywają się z danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB-27S za 2018r. Powyżej ujęte zostały wszystkie wnioski, które zostały rozpatrzone w 2018r. Natomiast w sprawozdaniu uwzględniono jedynie te ulgi, których realizacja (płatność) przebiegać będzie po wskazanym w dokumencie okresie sprawozdawczym tj. po 31 grudnia 2018r.

W celu ściągnięcia zaległości prowadzone jest postępowanie egzekucyjne. Na zaległości systematycznie wysyłane są upomnienia, a także wystawiane są tytuły wykonawcze. Realizacja tytułów przez poborcę skarbowego i komornika przebiega powoli. W 2018r. wysłano upomnienia:

- na osoby fizyczne w ilości 1.346 na kwotę 1.046.397,35 zł.,
- na osoby prawne w ilości 10 na kwotę 67.973,95 zł.,
- dla zaległości podatkowych od środków transportu w ilości 18 na kwotę 83.502,43 zł.

W 2018r. wystawiono tytuły wykonawcze:

- na osoby fizyczne w ilości 162 na kwotę 1881.022,56 zł.,
- na osoby prawne w ilości 0 na kwotę 0,00 zł,
- dla zaległości podatkowych od środków transportu w ilości 3 na kwotę 6.385,00 zł.

**Stan wykonania inwestycji w 2018 r. przedstawia się następująco:**

1. **Budowa sieci wodociągowej relacji: Sypniewo - Lubcza, gm. Więcbork** – zadanie zostało zrealizowane,
2. **Przebudowa istniejącej sygnalizacji świetlnej i wprowadzenie detekcji ruchu pojazdów na skrzyżowaniu drogi wojewódzkiej nr 189 w miejscowości Więcbork (ul. Złotowska) z drogą gminną (ul. Dworcowa)** - pomoc finansowa została przekazana, środki w umownym terminie zostały rozliczone,
3. **Budowa chodnika przy drodze powiatowej w Zakrzewku i Borzyszkowie** - pomoc finansowa została przekazana, środki w umownym terminie zostały rozliczone,
4. **Przebudowa drogi powiatowej nr 1125 C relacji Sypniewo - Borzyszkowo na odcinku Lubcza - Borzyszkowo** - pomoc finansowa została przekazana, środki w umownym terminie zostały rozliczone,
5. **Przebudowa drogi publicznej kategorii powiatowej nr 1129C relacji Sępólno Kraj. – Nowy Dwór – Więcbork na odcinku Nowy Dwór – Więcbork** - pomoc finansowa została przekazana, środki w umownym
6. **Przebudowa drogi wraz z odwodnieniem - ul. Strzelecka w Więcborku II etap** – zadanie zostało zrealizowane,
7. **Budowa drogi wraz z odwodnieniem ul. W. Łokietka w Więcborku** – zadanie zostało zrealizowane,
8. **Budowa drogi we wsi Zabartowo** – zadanie zostało zrealizowane,
9. **Budowa drogi wraz z odwodnieniem we wsi Runowo Kr.** – zadanie zostało zrealizowane,
10. **Modernizacja chodnika we wsi Sypniewo** – zadanie zostało zrealizowane,
11. **Przebudowa części drogi gminnej nr 020217C na odcinku Zabartowo - Puszcza - odcinek drogi długości 1000 m w km 1+649,59 - 2+649,56** – zadanie zostało zrealizowane,
12. **Przebudowa drogi - ul. Górna w Więcborku** – zadanie zostało zrealizowane,
13. **Przebudowa drogi wraz z odwodnieniem - ul. Runowska w Wituni, gm. Więcbork (dokumentacja techniczna)** - zadanie zostało zrealizowane,
14. **Przebudowa drogi gminnej nr 020218C relacji droga nr 241 - Pęperzyn oraz skrzyżowania z drogami publicznymi kategorii powiatowej** – zadanie zostało zrealizowane jednak termin zapłaty za wykonanie zadania został przesunięty na 2019r. w związku ze złożeniem przez Gminę jeszcze w sierpniu 2018r. wniosku o dofinansowanie realizacji zadania z budżetu UE. Na dzień sporządzenia niniejszej informacji potwierdzony jest fakt otrzymania przez Gminę tego dofinansowania,
15. **Przebudowa ul. Stary Rynek w Więcborku z kostki brukowej II etap** - zadanie zostało zrealizowane,
16. **Przebudowa drogi wewnętrznej wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej w ciągu ul. Pomorskiej na osiedlu Piastowskim w Więcborku oraz przebudowa skrzyżowania z ul. Gdańską** – zadanie zrealizowane,
17. **Wykup gruntów** – w ur. pojawiła się jedynie potrzeba nabycia gruntów w drodze zamiany,
18. **Utwardzenie terenu przy Cmentarzu Komunalnym w Więcborku** – zadanie zostało zrealizowane,
19. **Zakup i montaż systemu bezprzewodowego "Deputy ARS" do wspomagania głosowania dla Radnych Rady Miejskiej w Więcborku** – zadanie zostało zrealizowane,
20. **Przebudowa, rozbudowa oraz zmiana sposobu użytkowania budynku gospodarczego na klub samopomocy dla mieszkańców Gminy Więcbork oraz pomieszczenia socjalne wraz z budową parkingu** – – zadanie zostało zrealizowane,

21. **Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0.** – zadanie realizowane w partnerstwie z Urzędem Marszałkowskim w Toruniu. Wydatki majątkowe zaplanowane na 2018r. zostały zrealizowane,
22. **Dofinansowanie zakupu samochodu dla Komendy Powiatowej Policji w Sępólnie Kraj.**– środki na Fundusz Celowy Policji zostały przekazane zgodnie z zawartym porozumieniem i rozliczone,
23. **Zakup samochodu pożarniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Pęperzynie** – zadanie zostało zrealizowane,
24. **Budowa zbiornika bezodpływowego przy Szkole Podstawowej w Zakrzewku** – zadanie zostało zrealizowane,
25. **Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie Gminy Więcbork - Szkoła Podstawowa w Zakrzewku** – zadanie zostało zrealizowane,
26. **Termomodernizacja placówek oświatowych na terenie Gminy Więcbork - Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi w Jastrzębcu** – zadanie zostało zrealizowane,
27. **Zakup i montaż pieca c.o. na paliwo stałe o mocy 150 kW z podajnikiem automatycznym do Szkoły Podstawowej w Runowie Kraj.** – zadanie zrealizowane,
28. **Zakup microbusu 9-osobowego dla uczestników Środowiskowego Domu Samopomocy oraz dla uczestników Klubu Samopomocy "Domek" w Więcborku z możliwością przewożenia osób na wózkach inwalidzkich** – zadanie zostało zrealizowane,
29. **Zakup serwera do obsługi systemów dziedzicznych dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Więcborku** – zadanie zostało zrealizowane,
30. **Budowa kanalizacji sanitarnej w ciągu ul. B. Krzywoustego i Mieszka I w Więcborku** – zadanie zostało zrealizowane,
31. **Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami na ul. 28 Stycznia oraz części ul. Wyzwolenia w Więcborku** – w planie inwestycyjnym na ten rok pozostały jedynie środki na wykonanie aktualizacji kosztorysu i studium wykonalności (zadanie wykonane); roboty budowlane ujęte zostały w planach finansowych 2019r.,
32. **Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami we wsi Runowo Krajeńskie** - w planie inwestycyjnym na ten rok pozostały jedynie środki na wykonanie aktualizacji kosztorysu i studium wykonalności (zadanie wykonane); roboty budowlane ujęte zostały w planach finansowych 2019r.,
33. **Dofinansowanie do wymiany źródeł ciepła zasilanych paliwami stałymi na terenie Gminy Więcbork** – zadanie zostało zrealizowane,
34. **Budowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Więcbork** – zadanie zostało zrealizowane,
35. **Budowa oświetlenia ulicznego w ciągu ul. Zamkowej w Więcborku** – zadanie zostało zrealizowane,
36. **Dofinansowanie do budowy studni wierconych** – zadanie zostało zrealizowane,
37. **Dofinansowanie wykonania przydomowych oczyszczalni ścieków** – zadanie zostało zrealizowane,
38. **Zakup i montaż pieca c.o. w budynku świetlicy wiejskiej w Jastrzębcu (piec o mocy 23KW)** – zadanie zostało zrealizowane,
39. **Zakup i montaż pieca c.o. w budynku Wiejskiego Domu Kultury w Sypniewie (piec o mocy 30KW z podajnikiem)** - – zadanie zostało zrealizowane,
40. **Dostawa i montaż "Ławki Niepodległości" oraz montaż wyposażenia elektrycznego i multimedialnego** – zadanie zostało zrealizowane,
41. **Remont kaplicy i terenu przyległego miejsca pamięci narodowej w Karolewie** – zadanie zostało zrealizowane,
42. **Budowa infrastruktury rekreacyjno-turystycznej przy promenadzie, obręb Śmiłowo** – zadanie zostało zrealizowane,

43. **Budowa mola przy promenadzie na Jeziorze Więcborskim wraz z infrastrukturą towarzyszącą** – w planie inwestycyjnym na ten rok pozostały jedynie środki na zakup dziennika budowy (zadanie wykonane); roboty budowlane ujęte zostały w planach finansowych 2019r.,

44. **Budowa infrastruktury rekreacyjno-turystycznej na terenie Gminy Więcbork** – zadanie zostało zrealizowane terminie zostały rozliczone.

**Należności** na dzień wskazany powyżej ogółem wynosiły: **10.090.972,70 zł, w tym wymagalne 4.649.470,80 zł.** Należności wymagalne w Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Więcborku dotyczą funduszu alimentacyjnego i ich windykacja powierzona została komornikowi sądowemu. Wyjaśnienia dotyczące rodzaju i ściągalności należności wymagalnych Urzędu Miejskiego w Więcborku omówione zostały w części dotyczącej działu 756. Windykacja dochodów z tytułu czynszów komunalnych (głównie czynszów za lokale mieszkalne) powierzona została zarządcy nieruchomości tj. ZGK Sp. z o.o. w Więcborku. Systematycznie dokonywana jest weryfikacja stanu zaległości i podejmowane są czynności windykacyjne. Należności wymagalne nie występują w MGOK w Więcborku i M-G Biblioteka w Więcborku. Natomiast należności wymagalne w BOOS w Więcborku to kwota zaległych płatności z tytułu odpłatności za pobyt w przedszkolu/oddz. przedszkolnym (3.496,90 zł), należności z tytułu dostaw usług (1.931,83 zł), należności od byłego pracownika (387,61 zł).

**Zobowiązania** według tytułów dłużnych na dzień wskazany powyżej ogółem **wynosiły: 15.219.131,91 zł.** Zobowiązania na dzień 31.12.2018r. **wynosiły ogółem 15.219.131,91 zł.,**

**Skarbnik Gminy odniosła się też do stanu mienia komunalnego oraz sprawozdań jednostek gminnych za rok 2018.**

**Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork dostępne jest na stronie internetowej BIP Gminy Więcbork.**

#### **Sprawozdania Jednostek Gminnych:**

Z ustawy o rachunkowości wynika obowiązek sporządzania przez jednostki budżetowe tj. Urząd Miejski, placówki oświatowe, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Biuro Obsługi Oświaty Samorządowej i Środowiskowy Dom Samopomocy, sprawozdań finansowych w skład których wchodzi: bilans, rachunek wyników, zestawienie funduszu i informacja dodatkowa.

Podsumowując sporządzone sprawozdania, **wartość aktywów trwałych** tzn. majątku Gminy notuje wyżkę o ponad 4.000.000,00 zł. Należności długoterminowe – sprzedane na raty przez Gminę mieszkania, zmniejszają się w związku z systematyczną spłatą. Znacząca wyżka nastąpiła w aktywach finansowych krótkoterminowych – środki finansowe na rachunkach bankowych /ponad 2.000.000,00 zł wzrostu w stosunku do roku poprzedniego/. Wzrost nastąpił również w należnościach krótkoterminowych na które składają się głównie należności z tytułu dostaw i usług 818.000,00 zł. Zdecydowana większość tej kwoty to są należności Urzędu Miejskiego głównie za wynajem lokali mieszkalnych, za realizację ustawy w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi. Pozostałe należności, tj. dość spora kwota blisko 4.000.000,00 zł, jeżeli chodzi o jednostki budżetowe, dotyczy należności wynikających z udzielonych pracownikom pożyczek w ramach funduszu mieszkaniowego, należności dłużników alimentacyjnych, należności z tytułu podatków i opłat lokalnych. **W pasywach** na uwagę zasługuje wynik finansowy. Na koniec roku 2016 wynik ten był ujemny, natomiast teraz jest on znacząco dodatni. Wówczas była strata 826.000,00 zł, teraz

dochód – blisko 8.000.000,00 zł. Różnica nie wynika z faktu obniżenia kosztów działalności. Strata wynikała z faktu, że ponad 6.000.000,00 zł wynikało z dokonanych przez MGOPS w Więcborku odpisów aktualizujących należności. **Zobowiązania** – zobowiązania w zakresie dostaw i usług wynikają z bieżącej działalności i w tym zakresie nie ma zastrzeżeń. Zobowiązania wobec budżetu ubezpieczeń i wynagrodzeń wynikają w głównej mierze z konieczności umieszczenia w księgach rachunkowych kosztów dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2018r., wypłacanego w kolejnym roku. **Rozliczenia międzyokresowe** – dotyczą rozliczeń przychodów które wpłynęły w roku 2018 a dotyczą roku kolejnego /głównie subwencja oświatowa na styczeń 2019r./.

**Bilans Gminy** po stronie aktywów ujmuje środki finansowe wynikające ze stanu na rachunku bankowym Gminy oraz rozliczenia z budżetem. Na koniec roku uwidoczniła była w nim informacja, że Gminie należą się nie otrzymane w 2018r. udziały w podatku PIT lub ewentualnie jakieś należności z tytułu podatków, których ściąganiem i przekazywaniem do Gminy zajmują się Urzędy Skarbowe. Po stronie pasywów, oprócz pożyczek i kredytów, znajdują się salda, wypracowana nadwyżka, skumulowany wynik, który póki co jest ujemny. Rozliczenia międzyokresowe, to pozycja zbliżona do tego przedstawionego w poprzednim bilansie.

**Przewodniczący Komisji** otworzył dyskusję mówiąc, że Gmina zakładała, iż ze środków UE otrzyma 1.754.000,00 zł, a ostatecznie otrzymała 2.200.000,00 zł. Rady chciał wiedzieć, czy to wynikało z wyższej dotacji, czy też jakiś dodatkowych dotacji.

**Skarbnik Gminy Więcbork** powiedziała, że nieco ponad 130.000,00 zł wynika z pozyskania dotacji na realizację infrastruktury, czyli są to te środki których nie zdążyła Gmina przyjąć i ponad 300.000,00 zł otrzymanych również 27 grudnia na realizację Programu „Więcborski Maluszek”.

**Przewodniczący Komisji** pytał też o realizację dochodów własnych w wysokości ponad stu procent. Pytał, czy wynikało to z wysokiej ściągłości podatków, czy też wpływ był większy niż zakładano.

**Skarbnik Gminy Więcbork** odpowiedziała, że co roku jeżeli chodzi o opracowanie planu w zakresie podatków i opłat przyjęła obliczanie prognozy na podstaw ustalonych stawek opłat i podatków na dany rok oraz wielkości mienia które będzie temu podlegało. Wiadomo, że w trakcie roku część podatników nie chce bądź nie zdąży uiścić opłat przypadających na dany rok, ale uda się ściągnąć znaczną część wynikającą z zaległości.

**Radny Wojciech Janicki** zapytał o program umożliwiający odpracowywanie zadłużeń czynszowych dotyczących lokali komunalnych.

**Skarbnik Gminy Więcbork** powiedziała, że obecnie w tej materii zauważalne jest ożywienie.

**Burmistrz Więcborka** rozwijając nieco temat stwierdził, że w ubiegłym roku rzeczywiście nie był usatysfakcjonowany zainteresowaniem dłużników uczestnictwem w ww. Programie i ilością osób, które to zadłużenie odpracowywały. Po konsultacjach ze Skarbnik Gminy i Zarządcą nieruchomości, zdecydowano podjąć bardziej radykalne kroki w tej materii. Jeżeli chodzi o egzekucję, to rozpoczęto procedurę kierowania spraw do sądu i wnioski o eksmisję z lokali komunalnych. Gmina dała wszelkie narzędzia żeby pomóc dłużnikowi, a jeżeli ten nie chciał z nich skorzystać wymyślając przeróżne, często absurdałne powody, trzeba było podjąć bardziej zdecydowane kroki i część z tych opornych osób udało się zmobilizować w ten

sposób do działania. W miesiącu kwietniu z tej formy spłaty zadłużenia korzystało sześć osób.

**Przewodniczący Komisji** zapytał, czy w budżecie Gminy planowane były jakieś umorzenia podatków pod koniec roku.

**Skarbnik Gminy** podała, że ewentualne umorzenie zawsze rozpatrywane jest na wniosek podatnika.

**Przewodniczący Komisji** zamknął dyskusję mówiąc, że wątpliwości i pytań radnych nie jest wiele, gdyż samo sprawozdanie precyzyjnie wyjaśnia wszystkie istotne wskaźniki w tym ich mniejsze, czy większe wykonanie. Radni zapoznali się z nim dużo wcześniej stąd i wątpliwości jest mniej.

**Przewodniczący Komisji** zarządził głosowanie nad wykonaniem budżetu gminy za 2018 rok i udzieleniem absolutorium Burmistrzowi Więcborka za 2018 rok.

**Obecnych 4 radnych**

**Za udzieleniem absolutorium głosowało - 4 radnych**  
**Przeciwnych - 0 radnych**  
**Wstrzymał się od głosu - 0 radnych**

**Opinia pozytywna**

**Wypracowany przez Komisję wniosek i uchwała w sprawie absolutorium przyjęte zostały w poniższej treści /skan dokumentów z podpisami Komisji Rewizyjnej dostępny na stronie BIP Gminy Więcbork przy Protokole z IX sesji RM z dn. 29.05.2019r/:**

**UCHWAŁA KOMISJI REWIZYJNEJ**  
**RADY MIEJSKIEJ W WIĘCBORKU**  
**z dnia 14 maja 2019r.**

W sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Więcborka za 2018 rok

Komisja w składzie:

Podpisy Komisji

- |                                    |       |
|------------------------------------|-------|
| 1. Jacek Kabattek - Przewodniczący | ..... |
| 2. Mateusz Łański - Zastępca       | ..... |
| 3. Wojciech Janicki                | ..... |
| 4. Natasza Ksobiak                 | ..... |



**Działając na podstawie art. 18a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019r., poz. 509) Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy za 2018 rok oraz wnosi do Rady o udzielenie Burmistrzowi Więcborka absolutorium za 2018 rok.**

### **Uzasadnienie**

Po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, sprawozdań finansowych za 2018 rok oraz Uchwałą Nr 19/S/2019 Składu Orzekającego Nr 4 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 kwietnia 2019r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Więcborka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2018 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Gminy i wysłuchaniu Burmistrza Więcborka Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie budżetu. Opinia Komisji o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszej uchwały. Wobec powyższego Komisja wnioskuje o udzielenie Panu Waldemarowi Kuszewskiemu – Burmistrzowi Więcborka absolutorium za 2018 rok.

**Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:**

<b>za udzieleniem absolutorium</b>	<b>4 - głosów,</b>
<b>przeciwko udzieleniu absolutorium</b>	<b>0- głosów</b>
<b>wstrzymujących się</b>	<b>0- głosów</b>

Niezwłoczne przekazanie niniejszej uchwały do Rady Miejskiej w Więcborku powierza się Przewodniczącemu Komisji

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej**

.....

## ZAŁACZNIK

### do Uchwały Komisji Rewizyjnej

z dnia 14 maja 2019r.

### **Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Więcborku z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2018 r.**

Na posiedzeniu w dniu 14.05.2019r. Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2018r., ze sprawozdaniami finansowymi za 2018r., opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o wykonaniu budżetu oraz informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i porównała powyższe z wynikami kontroli budżetu, jakich dokonała w ciągu roku oraz wynikami kontroli, jakich dokonała w 2018r. w jednostkach gminnych i sprawozdaniami: bilansem budżetu

/wykonanie/, bilansem łącznym jednostek, rachunkiem zysków i strat, zestawieniem zmian w funduszu jednostek. Ponadto dokonała zestawienia wykonania budżetu z następującymi dokumentami: Rb - 27S, Rb - 28S, Rb – NDS, Rb –Z, Rb – N, Rb – ST, Rb – UZ, Rb-PDP.

#### **a następnie stwierdziła, co następuje:**

Budżet gminy wg Uchwały Rady Miejskiej w Więcborku nr XXXIX/302/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. na dzień 01.01.2018 r. po stronie dochodów wynosił: **57.133.125,00 zł.**, a po stronie wydatków: **59.349.625,00 zł.** Natomiast po zmianach na dzień 31.12.2018 r. – plan dochodów wyniósł **57.945.270,67 zł**, przy planie wydatków wynoszącym **58.945.270,67 zł.** Zaplanowany początkowo deficyt budżetu na dzień 01.01.2018 r. wynosił: **2.216.500,00 zł.** W analizowanym okresie deficyt został zmniejszony uchwałą nr II/17/2018 z dnia 28 listopada 2018 r. do kwoty 1.350.000,00 zł. Natomiast uchwałą Rady Miejskiej w Więcborku nr III/20/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. uchwalony został ostatecznie deficyt na poziomie 1.000.000,00 zł. Źródłem sfinansowania planowanego deficytu są przychody pochodzące z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

Ostatecznie, zgodnie z Zarządzeniem nr 0050.27.2019 Burmistrza Więcborka z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Więcborka za 2018 r. dochody wykonano w wysokości **59.078.403,26 zł**, a wydatki w wysokości **56.957.663,05 zł.**

Plan dochodów został wykonany i tak w zakresie dochodów bieżących na poziomie **101,79%**, natomiast w zakresie dochodów majątkowych zrealizowano plan w **104,91%**. Łączna kwota dochodów wykonanych ponad plan wynosi **1.133.132,59 zł**, co stanowi **101,96%** planu. Kwota dochodów bieżących wykonanych w 2018 r. w porównaniu z rokiem 2017 wzrosła o **2.536.940,05 zł**, tj. o **3,57%**. Zwiększenie wynika głównie z faktu otrzymania dodatkowych środków na realizację zadań zleconych tj. na realizację programu Dobry Star, wypłata odszkodowania oraz wpływy z podatku od nieruchomości i udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

W 2018 r. umorzono:

- podatek rolny od osób fizycznych na kwotę **2.689,00 zł.**,
  - podatek od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę **9.905,03 zł.**,
  - podatek leśny od osób fizycznych na kwotę **6,00 zł.**,
  - podatek od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę **2.310,00 zł.**
  - podatek od nieruchomości od osób prawnych na kwotę **852,00 zł.**
- Odsetek umorzono od osób prawnych i fizycznych na kwotę **4.755,00 zł.**

Razem umorzenia wyniosły **20.517,03 zł.**

Burmistrz Więcborka dokonał odroczeń i rozłożenia na raty:

- podatek rolny od osób fizycznych na kwotę **6.425,70 zł.**,
  - podatek od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę **17.822,11 zł.**
- Odsetek odroczonego i rozłożonego na raty od osób fizycznych na kwotę **351,00 zł.**

Razem odroczenia i rozłożenia na raty wyniosły **24.598,81 zł.**

W stosunku do roku 2017 wartość umorzeń podatków w 2018 r. wzrosła o **14.301,03 zł.** Analizując przyczyny umorzeń zaległości podatkowych stwierdza się ich zasadność. Główne przyczyny umorzeń to: trudna sytuacja finansowa podatnika i zdarzenia losowe (klęska suszy w uprawach, pożary w majątku podatników, problemy zdrowotne). Natomiast wartość odroczeń i rozłożeń na raty zmniejszyła się o **28.245,95 zł** w stosunku do 2017 r.

Należy podkreślić, że w dochodach własnych gminy, przede wszystkim z tytułu podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości, środków transportowych w dziale 756 rozdziały 75615 i 75616 na koniec 2018 roku zaległości wyniosły **656.079,16 zł.** i zwiększyły się w stosunku do roku 2017 o kwotę **12.664,31 zł.** Wzrost wynika z faktu, iż w stosunku do dwóch podatników (osoby prawne) prowadzone są postępowania podatkowe w związku ze złożoną korektą deklaracji na podatek od nieruchomości. W celu ściągnięcia zaległości w 2018 roku wysłano 1374 upomnień na łączną kwotę **1.197.873,73 zł.** wystawiono 165 tytułów wykonawczych na łączną kwotę **187.407,56 zł.**

Zaległości dotyczą także opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wyniosły na koniec 2018 r. **202.013,62 zł.** W celu wyegzekwowania zaległości wystawiono i wysłano 782 upomnień na kwotę **174.738,96 zł** i 271 tytułów wykonawczych na łączną sumę **67.438,83 zł.** W okresie sprawozdawczym, w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami w 2018 r. nie wpłynęły żadne wnioski o umorzenie zaległości. Zastosowano natomiast ulgę w postaci odroczenia terminu płatności (wartość pomocy **630,00 zł**) i rozłożenia na raty (wysokość pomocy **12.106,36 zł.**).

Budżet gminy wg Uchwały Rady Miejskiej w Więcborku nr XXXIX/302/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. na dzień 01.01.2018 r. po stronie wydatków wynosił: 59.349.625,00 zł. Natomiast po zmianach na dzień 31.12.2018 r. plan po stronie wydatków wynosił 58.945.270,67 zł, wykonanie zaś 56.957.663,05 zł., co stanowi 96,63%. Wykonanie planu wydatków na wskazanych poziomie nie budzi zastrzeżeń komisji. Zrealizowane zostały wszystkie założone zadania własne Gminy. Uzyskane oszczędności wynikają z głównie z faktu wyboru w drodze przetargu dostawców materiałów i usług budowlanych, utrzymujących się niskich stóp procentowych warunkujących koszty obsługi zadłużenia czy też zwolnień lekarskich pracowników. Plan wydatków w ciągu roku był zmieniany wg

potrzeb zgodnie z obowiązującymi przepisami. Na koniec 2018 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki na obsługę długu w 2018 r. wyniosły **462.104,91 zł.**

Zadania zlecone gminie z zakresu administracji rządowej realizowane były zgodnie z założonym planem i Komisja nie wnosi zastrzeżeń.

Inwestycje i zadania rzeczowe zostały zrealizowane zgodnie z przyjętym przez Radę Miejską w Więcborku planem budżetu na 2018 r. Wyjątek stanowi realizacja zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 020218C relacji droga nr 241 - Pęperzyn oraz skrzyżowania z drogami publicznymi kategorii powiatowej”. Zadanie zostało zrealizowane jednak termin zapłaty za wykonanie zadania został przesunięty na 2019 r. w związku ze złożeniem przez Gminę jeszcze w sierpniu 2018 r. wniosku o dofinansowanie realizacji zadania z budżetu UE. (Gmina otrzyma dofinansowanie).

Na szczególną uwagę zasługuje fakt, iż w 2018 r. Gmina na finansowanie swojej działalności nie zaciągnęła kredytów, pożyczek oraz nie emitowała obligacji. Nie korzystała również z kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego. Obsługa długu przebiegała w terminach wynikających z zawartych umów. Gmina Więcbork zakończyła rok 2018 nadwyżką budżetową w wysokości **2.120.740,21 zł.**

W 2018 roku Gmina Więcbork spłaciła zobowiązania z tytułu posiadanych pożyczek, kredytu i wyemitowanych obligacji na łączną kwotę 578.579,52 zł. Szczegóły przedstawiają się następująco:

1. kwota 60.579,52 zł stanowi spłatę rat pożyczek w WFOŚiGW w Toruniu,
2. kwota 518.000,00 zł to wysokość serii D14 obligacji wykupionych od DNB Bank Polska SA.

Spłata zobowiązań następowała zgodnie z zawartymi umowami. Plan rozchodów został zrealizowany.

Zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, emisji obligacji komunalnych oraz zobowiązania leasingowego na koniec 2018 rok wyniosło **15.219.131,91 zł.** Wyliczony indywidualny wskaźnik zadłużenia dla roku 2018 wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest prawidłowy.

Podsumowując należy wskazać, że w trakcie prac Komisja Rewizyjna kierowała się kryteriami: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Ponadto oceniając budżet za 2018r. odniosła się do przeprowadzonej w roku 2018 analizy przebiegu realizacji budżetu Gminy Więcbork za I półrocze 2018r., kontroli realizacji wydatków Więcborskiego Klubu Motorowego w ramach środków pozyskanych budżetu Gminy Więcbork za rok 2017 i 2018 oraz kontroli funkcjonowania Klubu Dziecięcego w Więcborku. Po przeanalizowaniu materiałów i zawartych w nich danych nie wniosła uwag. Wobec dokonanych ustaleń, zdaniem Komisji Rewizyjnej wyrażonym w przyjętej uchwale, powyższe daje podstawę do wystawienia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Więcbork za rok 2018 i wystąpienia do Rady Miejskiej w Więcborku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Więcborka.

**W sprawach różnych** radni pytali o realizację rozpoczętej inwestycji budowy molo oraz termin rozpoczęcia prac na ulicy Runowskiej w Wituni.

**Burmistrz Więcborka** pokrótce przedstawił poszczególne etapy działań, jakie będą realizowane przy budowie moło. Natomiast termin wykonania inwestycji zaplanowanej w Wituni określił na drugą połowę roku 2019, po wyłonieniu wykonawcy w drodze przetargu.

Na tym posiedzenie zakończono

Prot. I. Mrozek

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej**

**/-/ Jacek Kabattek**