

Protokół nr 10
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Więcborku, odbytego
w dniu 08.06.2020r.

Posiedzenie odbyło się w sali Centrum Aktywności Seniora w Więcborku.

Spotkanie trwało od godz. 14:00 – 15:35.

Obecność według załączonej listy obecności - 5 radnych/5 radnych.

Spoza składu 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 2019 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 2019. Z wagina 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 2019, **Skarbnik Gminy** omawiając je odniosła się do ich najważniejszych parametrów.

Budżet gminy wg Uchwały Rady Miejskiej w Więcborku nr III/22/2018 z dnia 19 grudnia 2018r. na dzień 01.01.2019r. po stronie dochodów wynosił: **58.316.903,00 zł.**, a po stronie wydatków: **62.836.903,00 zł.** Natomiast po zmianach na dzień 31.12.2019r. – dochody wyniosły: **68.383.609,97 zł.**, wydatki zaś wyniosły: **71.653.609,97 zł.** Zaplanowany deficyt budżetu na dzień 01.01.2019r. wynosił: **4.520.000,00 zł.** W analizowanym okresie deficyt został zmniejszony uchwałą nr XV/97/2019 z dnia 27 listopada 2019r. do kwoty 4.000.000,00 zł. Natomiast uchwałą Rady Miejskiej w Więcborku nr XVI/103/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. uchwalony został ostatecznie deficyt na poziomie 3.270.000,00 zł. Źródłem sfinansowania planowanego deficytu są przychody pochodzące z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2.474.300,00 zł oraz pożyczki zaciągnięte z WFOŚiGW w Toruniu w kwocie łącznej 795.700,00 zł.

Plan dochodów w 2019 r. zwiększył się o kwotę 10.066.706,97 zł

Plan wydatków w 2019 r. zwiększył się o kwotę 8.816.706,97 zł

Na dzień 31.12.2019 r. budżet gminy zamknął się deficytem budżetowym w wysokości **1.656.877,05 zł.**

Dochody majątkowe wykonano w wysokości **6.348.421,81 zł**. Plan finansowy został zrealizowany w 96,46%.

Wykonane wydatki majątkowe stanowią 17,80% wydatków wykonanych ogółem i 99,23% założonego planu na wydatki inwestycyjne. Realizacja zaplanowanych inwestycji przebiegła prawidłowo. Wszystkie zostały wykonane w zakresie zaplanowanym na 2019 r. Natomiast zrealizowane wydatki bieżące uzależnione były od pozyskanych dochodów bieżących. Zaplanowane zadania zostały wykonane.

Dochody bieżące wykonano w wysokości **61.397.331,40 zł**.

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.

Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych

- dochody na plan 3.525.056,00 zł. wyk. 3.663.571,53 zł. tj. 103,93 %. Działania windykacyjne dotyczące rozdziałów: 75615 i 75616 skutkują spłatą części zaległości podatkowych i tym samym przyczyniły się do wypracowania założonych planów finansowych.

Umorzenia zaległości podatkowych osobom fizycznym w 2019 r. - łącznie złożonych zostało 16 wniosków. Pozytywnie rozpatrzono 9 wniosków na łączną kwotę 5.977,00 zł:

a) 10 wniosków dotyczyło umorzenia zaległości podatku rolnego – pozytywnie rozpatrzono 6 wniosków (kwota umorzenia 5.779,00 zł). Negatywnie rozpatrzono 2 wnioski, natomiast bez rozpatrzenia pozostały również 2 wnioski,

b) 4 wnioski dotyczyły umorzenia zaległości podatku od nieruchomości. – pozytywnie zostały rozpatrzono 2 wnioski (kwota umorzenia 193,00 zł). Negatywnie natomiast rozpatrzono 1 wniosek i bez rozpatrzenia pozostawiono również 1 wniosek.

c) 2 wnioski dotyczyły umorzenia zaległości podatku leśnego – Pozytywnie rozpatrzony został 1 wniosek (kwota umorzenia 5,00 zł), natomiast drugi wniosek został rozpatrzony negatywnie.

d) W analizowanym okresie nie wpłynęły wnioski dotyczące umorzenia zaległości podatku od środków transportowych.

Umorzono odsetki na łączną kwotę 4.388,00 zł.

2. Umorzenia zaległości podatkowych osobom prawnym w 2019 r. – łącznie złożonych zostało 7 wniosków. Pozytywnie rozpatrzono 4 wnioski na łączną kwotę 20.360,88 zł:

a) 7 wniosków dotyczyło umorzenia zaległości podatku od nieruchomości – pozytywnie rozpatrzono 4 wnioski (kwota umorzenia 20.360,88 zł). Negatywnie zostały rozpatrzono 3 wnioski.

Umorzono odsetki na łączną kwotę 1.073,00 zł.

- Odroczenia i rozłożenie na raty zobowiązań podatkowych osobom fizycznym w 2019r.:

- 10 wniosków rozpatrzono pozytywnie,
- 1 wniosek pozostawiono bez rozpatrzenia,

a) w podatku rolnym:

- pozytywnie rozpatrzono 3 wnioski na wartość 4.392,68 zł,
- pozostawiono bez rozpatrzenia 1 wniosek,

b) w podatku od nieruchomości:

- pozytywnie rozpatrzono 5 wniosków na wartość 39.769,23 zł,

c) w podatku leśnym:

- pozytywnie rozpatrzono 1 wniosek na wartość 476,00 zł,

d) w podatku transportowym:

- pozytywnie rozpatrzono 1 wniosek na wartość 11.375,00 zł.

Odroczono, rozłożono na raty odsetki na łączną kwotę **1.862,00 zł.**

- Odroczenia i rozłożenie na raty zobowiązań podatkowych osobom prawnym w 2019r. – wpłynęły

2 wnioski, które zostały rozpatrzone pozytywnie na kwotę 86.920,77 zł i dotyczyły podatku do nieruchomości. Odroczono, rozłożono na raty odsetki na łączną kwotę **101,00 zł.** Dane dotyczące odroczeń i rozłożenia na raty podatku osobom fizycznym nie pokrywają się z danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB-27S za 2019 r. Powyżej ujęte zostały wszystkie wnioski, które zostały rozpatrzone w ur. Natomiast w sprawozdaniu uwzględniono jedynie te ulgi, których realizacja (płatność) przebiegać będzie po wskazanym w dokumencie okresie sprawozdawczym tj. po 2019 r. (bez względu na datę udzielenia ulgi).

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 2019r. wysłano upomnienia:

- na osoby fizyczne w ilości 1349 na kwotę 974.161,69 zł.,

- na osoby prawne w ilości 10 na kwotę 67.973,95 zł.,

- dla zaległości podatkowych od środków transportu w ilości 23 na kwotę 178.673,84 zł.

W 2019r. wystawiono tytuły wykonawcze:

- na osoby fizyczne w ilości 217 na kwotę 239.393,90 zł.,

- na osoby prawne w ilości 1 na kwotę 5.264,00 zł.,

- dla zaległości podatkowych od środków transportu w ilości 7 na kwotę 68.892,81 zł.

Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa.

- dochody na plan 7.887.396,00 zł. wyk. 7.963.773,72 zł. tj. 100,97%, co stanowi 11,47 % ogólnych wykonanych dochodów budżetu gminy. Wskaźnik ten kształtuje się na względnie stałym poziomie. Zaznaczyć tu należy, że głównym źródłem dochodów w/w są udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych są przekazywane z Min. Fin. do dnia 10 każdego miesiąca, natomiast udziały w podatku dochodowym od osób prawnych przekazywane są przez Urzędy Skarbowe. Plan w zakresie udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych został wykonany. Podobnie jak plan z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych.

Stan wykonania inwestycji w 2019 r. przedstawia się następująco:

1. **Remont studni nr 2 na Stacji Uzdatniania Wody w Runowie Krajeńskim** – zadanie realizowane poprzez zwiększenie udziałów w ZGK Sp. z o.o. w Więcborku; zadanie zrealizowano,
2. **Budowa sieci wodociągowej Śmiłowo 37 (dokumentacja techniczna)** – zadanie wykonane,
3. **Budowa chodnika przy drodze powiatowej w Zakrzewku i Borzyszkowie** – zadanie realizowane w formie pomocy finansowej dla Powiatu Sępoleńskiego; pomoc została przekazana i rozliczona,

4. **Przebudowa drogi powiatowej nr 1125 C relacji Sypniewo - Borzyszkowo na odcinku Lubcza - Borzyszkowo** - zadanie realizowane w formie pomocy finansowej dla Powiatu Sępoleńskiego; pomoc została przekazana i rozliczona,
5. **Modernizacja chodnika we wsi Sypniewo** – zakres zadań zaplanowany na 2019 r. został wykonany,
6. **Budowa drogi wraz z odwodnieniem we wsi Runowo Kr.** – zakres zadań zaplanowany na 2019r. został wykonany,
7. **Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w technologii nawierzchni bitumicznej o łącznej długości 0,15 km realizowanej w obrębie geodezyjnym Witunia cz. dz. nr 189** – inwestycja wykonana,
8. **Przebudowa części drogi gminnej nr 020217C na odcinku Zabartowo - Puszcza (odcinek 1 km w technologii masy bitumicznej)** – inwestycja wykonana,
9. **Przebudowa części ul. Wojska Polskiego w Więcborku wraz z odwodnieniem** – zadanie realizowane etapowo, zakres zadań zaplanowany na 2019 r. został wykonany,
10. **Przebudowa ul. Leśnej w Sypniewie** – zadanie realizowane etapowo, zakres zadań zaplanowany na 2019r. został wykonany,
11. **Przebudowa ul. Runowskiej w Wituni wraz z odwodnieniem** – zadanie realizowane etapowo, zakres zadań zaplanowany na 2019 r. został wykonany,
12. **Przebudowa drogi gminnej nr 020218C relacji droga nr 241 - Pęperzyn oraz skrzyżowania z drogami publicznymi kategorii powiatowej** – zadanie zrealizowane,
13. **Zakup i montaż kotła olejowego c.o. w budynku mieszkalnym w Więcborku przy ul. Gdańskiej 13** – zadanie zrealizowane,
14. **Utwardzenie terenu przy budynku wielorodzinnym ul. Gdańska 1/600-lecia 2 w Więcborku** – zadanie zrealizowane,
15. **Utwardzenie terenu przy budynku wielorodzinnym ul. Gdańska 8 w Więcborku** – zadanie realizowane etapowo, zakres zadań zaplanowany na 2019 r. został wykonany,
16. **Wykup gruntów** – w ur. pojawiła się potrzeba nabycia gruntów w drodze zamiany, nabyliśmy także prawo użytkowania wieczystego drogi na terenie miasta Więcborka oraz przejęliśmy grunty pod drogę w Pęperzynie; inne potrzeby w tym zakresie nie pojawiły się
17. **Modernizacja budynku Urzędu Miejskiego w Więcborku - dostosowanie budynku w zakresie ochrony ppoż. tj. instalacja systemu sygnalizacji pożaru, oświetlenia ewakuacyjnego, oddymianie klatki schodowej, montaż hydrantów** – zadanie wykonane,
18. **Przebudowa oraz zmiana sposobu użytkowania budynku niemieszkalnego, służącego jako magazyn na Centrum Aktywności Lokalnej w Więcborku** – w ur. zaplanowane było wykonanie audytu energetycznego i studium wykonalności; zadanie wykonano,
19. **Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0.** – zadanie realizowane w partnerstwie z Urzędem Marszałkowskim w Toruniu. Wydatki majątkowe i bieżące zaplanowane na 2019 r. zostały zrealizowane w kwotach zaakceptowanych przez Lidera Projektu, który decyduje o zakresie wydatków na dany rok,
20. **Zakup motopompy dla OSP Zakrzewek** – zadanie zrealizowane,
21. **Zakup samochodu pożarniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Więcborku** – zadanie realizowane w formie dotacji dla OSP Więcbork; środki zostały przekazane oraz rozliczone,
22. **Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej w Sypniewie** – w ur. Zaplanowane było wykonanie dokumentacji technicznej; zadanie zrealizowane,
23. **Przebudowa i rozbudowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej nr 1 w Więcborku** –na br. zaplanowane jest wykonanie ekspertyzy ornitologicznej i zadanie zostało wykonane,

24. **Doposażenie obiektu Szkoły Podstawowej nr 2 w Więcborku w hydranty wewnętrzne wg wskazań ekspertyzy p/pożarowej** – na 2019 r. zaplanowane zostało wykonanie dokumentacji technicznej do tego zadania, dokumentacja została sporządzona,
25. **Zakup wyposażenia do urządzenia interaktywnej sali doświadczalnej światła do pomieszczeń wychowania przedszkolnego w SP nr 2 w Więcborku** – zadanie zrealizowane,
26. **Zakup zestawu do integracji sensorycznej i sprzętu multimedialnego do pomieszczeń wychowania przedszkolnego w SP nr 2 w Więcborku** – zadanie zrealizowane,
27. **Budowa w Przedszkolu Gminnym Filia Sypniewo zewnętrznych schodów (drugi kierunek ewakuacji) wg wskazań ekspertyzy p/pożarowej** - na 2019 r. zaplanowane zostało wykonanie dokumentacji technicznej do tego zadania, dokumentacja została sporządzona,
28. **Doposażenie obiektu Przedszkola Gminnego Filia Borzyszkowo w hydrant wewnętrzny wg wskazań ekspertyzy p/pożarowej** - na 2019 r. zaplanowane zostało wykonanie dokumentacji technicznej do tego zadania, dokumentacja została sporządzona,
29. **Zakup wyposażenia do urządzenia interaktywnej sali doświadczalnej światła i zestawu do integracji sensorycznej w Przedszkolu Gminnym w Więcborku** – zadanie zrealizowane,
30. **Zakup samochodu Dacia Lodgy dla Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Więcborku** – zakup zrealizowany,
31. **Zakup komputerów przenośnych z rysikami w ilości 24 szt. i mobilnej szafki do przechowywania i ładowania urządzeń przenośnych** – zadanie zrealizowane,
32. **Budowa placu zabaw przy Klubie Dziecięcym w Więcborku w ramach projektu "Więcborski Maluszek"** – zadanie zrealizowane,
33. **Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej na terenie Gminy Więcbork (aglomeracja Więcbork)** – zadanie wykonano,
34. **Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej na terenie Gminy Więcbork (aglomeracja Więcbork) - Runowo Krajeńskie** – zadanie wykonano,
35. **Budowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Więcbork** – zadanie zrealizowane,
36. **Dofinansowanie do budowy studni wierconych** – zadanie zostało zrealizowane,
37. **Dofinansowanie wykonania przydomowych oczyszczalni ścieków** – zadanie zostało zrealizowane,
38. **Przebudowa budynku WDK w Sypniewie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej** – w ur. zaplanowane było wykonanie audytu energetycznego i studium wykonalności; zadanie wykonano,
39. **Zakup i montaż pieca c.o. o mocy 23 kW z podajnikiem w świetlicy wiejskiej w Jastrzębcu** – zakup i montaż wykonany,
40. **Budowa i instalacja punktu monitoringu wraz z infrastrukturą na promenadzie w Więcborku** – zadanie wykonane,
41. **Budowa infrastruktury rekreacyjno-turystycznej na terenie Gminy Więcbork** – w ur. zaplanowane było wykonanie kosztorysów i zadanie jest wykonane,
42. **Budowa mola przy promenadzie na Jeziorze Więcborskim wraz z infrastrukturą towarzyszącą** – zadanie zrealizowane,
43. **Zakup kosiarki samojezdnej na boisko sportowe w Sypniewie** – zakup zrealizowany,
44. **Zakup kosiarki samojezdnej na stadion sportowy w Więcborku** – zakup zrealizowany.

Należności na dzień wskazany powyżej ogółem wyniosły: 9.817.031,70 zł, w tym wymagalne: 4.690.307,61 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, M-G Biblioteka w Więcborku i ŚDS w Więcborku. Natomiast należności wymagalne w BOOS w Więcborku to kwota zaległych płatności z tytułu odpłatności za pobyt w placówkach wychowania przedszkolnego i klubie dziecięcym (4.840,98 zł), należności z tytułu dostaw usług (1.531,71 zł), należności od byłego pracownika/zleceniobiorcy (622,03 zł).

Zobowiązania według tytułów dłużnych na dzień wskazany powyżej ogółem wynosiły: 15.137.202,39 zł.

Zobowiązania na dzień 31.12.2019 r. wynosiły ogółem 15.137.202,39 zł., co stanowi 22,34% w stosunku do wykonanych dochodów.

Wpływy należne budżetowi państwa w 2019 r. realizowano następująco:

- w rozdziale 75011 na plan 0,00 zł wykonano 124,00 zł. Są to dochody z tytułu opłacenie wniosków za udostępnienie danych osobowych,
- w rozdziale 85203 na plan 6.000,00 zł wykonano i odprowadzono do budżetu państwa 12.962,01 zł, co stanowi 216,03%,
- w rozdziale 85228 na plan 6.000,00 zł wykonano i odprowadzono do budżetu państwa 7.527,80 zł, co stanowi 125,46%,
- w rozdziale 85501 na plan 0,00 zł wykonano i odprowadzono do budżetu państwa 11,60 zł.
- w rozdziale 85502 na plan 58.000,00 zł wykonano 212.575,44 zł, co stanowi 366,51% (w tym, odprowadzono do budżetu kwotę 169.771,99 zł).
- w rozdziale 85503 na plan 0,00 zł wykonano i odprowadzono do budżetu państwa 56,37 zł.

Podsumowując, na łączny plan w zakresie dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynoszący 70.000,00 zł wykonano 233.257,22 zł, w tym odprowadzono do budżetu państwa łączną kwotę 190.444,76 zł.

Realizację dochodów budżetu państwa ocenia się jako zadowalającą.

Realizacja zadań w ramach funduszu sołeckiego przebiega zgodnie z planem.

Zaplanowane przedsięwzięcia zostały wykonane.

W 2019r. na mocy upoważnienia wynikającego z § 10 pkt. 4 Uchwały III/22/2018 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 19 grudnia 2018r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Więcbork na 2019r. Burmistrz lokował wolne środki na rachunkach terminowych. Na mocy Umowy Ramowej Transakcji Lokat Nr 276/2015 z dnia 21.05.2015r. z Getin Noble Bank SA ulokowana została łącznie kwota 4.500.000,00 zł na lokatach terminowych na okres 4 miesięcy. Lokaty zawarte zostały na okres od 06.06.2019 r. do 07.10.2019r. Następnie od 28.10.2019 r. Gmina Więcbork ulokowała kwotę 4.000.000,00 zł na lokatach terminowych w Getin Noble Bank SA z terminem zapadalności na 02.12.2019r.

W 2019 roku Gmina Więcbork:

Splaciła raty pożyczek do WFOŚiGW w Toruniu w łącznej kwocie 60.579,52 zł, 2. splaciła raty kredytu w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy w łącznej kwocie 117.050,00 zł, 3. wykupiła z DNB Bank Polska SA kolejną serię obligacji E14 w wysokości 700.000,00 zł. Spłata zobowiązań następowała zgodnie z zawartymi umowami. Plan rozchodów wynosi 877.629,52 zł i został zrealizowany.

Plan przychodów wg stanu na dzień 31.12.2019 r. stanowi nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 3.351.929,52 zł i pożyczki z WFOŚiGW w Toruniu w łącznej wysokości 795.700,00 zł. Plan przychodów również został zrealizowany. W 2019 r. Gmina Więcbork nie

korzystała z kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego. Nie udzielono także pożyczek z budżetu Gminy.

Mienie komunalne to własność i inne prawa majątkowe należące do Gminy. Podstawowym składnikiem mienia komunalnego są nieruchomości. Na dzień **31 grudnia 2019r.** Gmina Więcbork jest właścicielem gruntów o ogólnej powierzchni **4 486 135 m²** o wartości **11 884 111,12 zł.** W stosunku do danych wykazanych w poprzedniej informacji o stanie mienia komunalnego (na dzień **31.12.2018r.**), powierzchnia gruntów zmniejszyła się o **15 979 m²**, ich wartość zaś zwiększyła się o **71 271,07 zł.** Na dzień **31 grudnia 2019r.** w **użytkowaniu wieczystym** znajdowało się **9,5 ha** gruntów o wartości **238,10 tys. zł.,** w **trwały zarząd** oddanych było **81 120 m²** gruntów o wartości **142 885,80 zł** (*wartość na stanie*) wielkości te obrazują załączniki nr 1 i 2 do niniejszego opracowania. Obrót nieruchomościami gminnymi regulują przepisy zawarte w ustawie o samorządzie gminnym, ustawie o gospodarce nieruchomościami oraz Kodeksie cywilnym. Obecnie przepisy dopuszczają wszystkie formy obrotu nieruchomościami gminnymi, a w szczególności mogą być one przedmiotem sprzedaży, zamiany i zrzeczenia się, oddania w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, zarząd, dzierżawę lub najem. Stan mienia komunalnego i jego rozdysponowanie ulega ciągłym zmianom nie tylko na skutek planowanej gospodarki, lecz także w związku z narzuconymi ustawowymi przepisami. Sytuacja powyższa dotyczy przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, regulowania stanów prawnych oraz innych czynności.

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.

Jeżeli chodzi o **bilans**, to wykonane inwestycje wpłynęły na znaczący wzrost sumy aktywów, czyli posiadanego przez Gminę majątku. Wyższa niż na koniec roku 2018 jest również kwota środków trwałych w budowie tj. inwestycji rozpoczętych, ale nie zakończonych. Wyższy jest także w porównaniu z rokiem 2018 wynik finansowy o ponad 442.000,00 zł. poza tym systematycznie spada kwota zadłużenia. Wykazane w bilansie należności i zobowiązania wynikają praktycznie z bieżącej działalności jednostek. Żadna z jednostek nie wykazuje zobowiązań wymagalnych. Z nowych pozycji w bilansie na koniec roku 2019 jest kwota 1.375.408,00 zł, stanowiąca rozliczenie z tytułu środków na wydatki budżetowe. Środki te pozyskane zostały w roku ubiegłym z Funduszu Dróg Samorządowych z przeznaczenie na realizację inwestycji przebudowy ulicy Wojska Polskiego w Więcborku. Będą one wykorzystane w budżecie w roku bieżącym. **Rachunek wyników**- istotny jest tu wzrost zysku. **Zestawienie zmian w funduszu** – na pewno radni zwrócili uwagę, które pozycje wpłynęły na zwiększenie funduszu jednostki, a które na jego zmniejszenie i nie wymaga to dodatkowego komentarza

Szczegółowe sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Więcbork za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego dostępne jest na stronie BIP Gminy Więcbork.

Przewodniczący Komisji otworzył dyskusję.

Radny Wojciech Janicki zapytał o kwestie dotyczące umorzeń podatków.

Skarbnik Gminy Więcbork wyjaśniła, że wnioski o umorzenia muszą być umotywowane. Argumentacja, jaka wpłynęła we wnioskach skierowanych do Burmistrza Więcborka dotyczyła głównie trudnej sytuacji finansowej podatnika i tak np. w przypadku podatku rolnego jako powód wskazywano klęskę suszy oraz zdarzenia losowe. Poza tym były również umorzenia z tytułu ważnego interesu publicznego tj. wniosek podatnika, który w związku z rozbudową zakładu pracy wnioskował o umorzenie. Burmistrz przychylił się do tego wniosku z uwagi na fakt, iż zakończenie tej inwestycji skutkowało utworzeniem nowych miejsc pracy. Z takim wnioskiem wystąpiła również spółka medyczna, wskazując na rosnące koszty działalności Jednostki i poczynione inwestycje skutkujące utratą dostępności usług medycznych dla mieszkańców gminy Więcbork. to było podstawą do uwzględnienia wniosku.

Radny Janicki pytał również o realizację Programu dotyczącego odpracowywania zaległości czynszowych.

Burmistrz Więcborka odpowiedział, że Program jest realizowany, choć on osobiście widzi w nim większe możliwości, niż te które są wykorzystywane przez mieszkańców. Jednakże nie na siłę nie da się zrobić. Jest grupa mieszkańców, którzy odpracowali już swoje zadłużenie, wyszli na prostą i co najważniejsze obecnie płacą zobowiązania na bieżąco. Są też i nieco problematyczni dłużnicy, którzy teoretycznie deklarują chęć odpracowywania zaległości. Wiąże się to ze zwiększonym nakładem pracy związanym z nadzorem, ale jest też świadomość, że należności w inny sposób nie da się wyegzekwować, bo postępowanie egzekucyjne, komornicze jest bezskuteczne. Generalnie grupy osób odpracowujących zobowiązania są niewielkie, ale dzięki temu łatwiej je dopilnować w kwestii ilości i jakości odpracowywanych godzin.

Radny chciał również wiedzieć, w jaki sposób wydatkowane zostały środki z niewypłaconych wynagrodzeń nauczycielskich, za czas ubiegłorocznego strajku.

Skarbnik Gminy Więcbork odpowiedziała, że mając na uwadze procent niewykonania w tym dziale – 801, można łatwo zauważyć, że te środki po prostu w budżecie zostały.

Radny Janicki odniósł się też do pozycji w bilansie „różne rozliczenia”, prosząc o przybliżenie, co konkretnie kryje się pod tą nazwą.

Skarbnik Gminy Więcbork podała, że w tej pozycji w planie początkowym i końcowym ujęto rezerwę na wydatki niespodziewane. W ramach tej kwoty Gmina musi określić rezerwę na tzw. zarządzanie kryzysowe - sposób jej naliczenia jest ściśle określony (ok. 130.000,00-140.000,00 zł) z tej rezerwy w tym roku można np. realizować zadania związane z zapobieganiem zakażeniom COVID-19. Pozostała kwota ok. 160.000,00 zł, to rezerwa na wydatki ogólne – inne nieprzewidziane. Jeżeli takie nieprzewidziane wydatki w ciągu roku się pojawiają, wówczas na sesji w drodze uchwały, rezerwa jest rozwiązywana.

Radna Natasza Ksobiak powróciła do tematu egzekucji należności z tytułu podatków i opłat lokalnych pytając na ile skuteczna jest wysyłka upomnień, czy też w późniejszym etapie tytułów wykonawczych.

Skarbnik Gminy Więcbork stwierdziła, że po wysyłce tytułów wykonawczych do Urzędu Skarbowego, rola Gminy ogranicza się do monitorowania sytuacji i oczekiwania na spływ środków. Co jakiś czas wysyłane są też zapytania o bieżącą sytuację. Teraz obserwuje się

większą aktywność w tym temacie. W przypadku dłużników alimentacyjnych to co zostanie ściągnięte, a nie są to odsetki, to częściowo stanowi dochód Gminy. W porównaniu z latami ubiegłymi, to co pozostaje w budżecie nie jest małą kwotą – ponad 30.000,00 zł.

Radny Mateusz Łański pytał, ile Gmina zarobiła na lokowaniu środków, na kontach bankowych.

Skarbnik Gminy Więcbork wskazała, że na lokacie czteromiesięcznej i miesięcznej przy kwocie 4.500.000,00 zł zyskano łącznie gdzieś ok. 25.000,00 zł – 30.000,00 zł.

Przewodniczący Komisji stwierdził, że analizując poprzednie budżety zauważa się spory wzrost dochodów i zarazem też wydatków w stosunku do planu. Chciał wiedzieć, czym jest to spowodowane.

Skarbnik Gminy Więcbork zauważyła, że z tytułu dotacji na opiekę społeczną tj. Program 500+ i „Dobry Start” Gmina otrzymała środki w postaci dotacji z budżetu Państwa w kwocie 5.500.000,00 zł. Są też inne dochody, których w planie projektu budżetu nie sposób ująć tj. np. dotacji z budżetu Państwa związane ze zwrotem VAT do zakupu akcyzy. Tą kwotę można ująć dopiero po złożeniu przez rolników stosowych wniosków, a następnie wniosku przez Gminę, a kwota ta wynosi ponad 1.200.000,00 zł. ponadto w trakcie roku pojawiają się nowe projekty, które mogą być realizowane przy współfinansowaniu ze środków UE, a takimi były w ubiegłym roku Program „Pomoc Sąsiedzka”, czy „Centrum Aktywności Seniora”. W ubiegłym roku Gmina pozyskała również środki w ramach Funduszu Dróg Samorządowych. Są to wszystko środki, które trudno umieścić w projekcie planu finansowego, czy później w budżecie na dany rok, skoro nie ma na to konkretnej podstawy. To co było w latach poprzednich niekoniecznie musi w tych samych kwotach i formie pojawić się w kolejnym roku.

Przewodniczący Komisji zamknął dyskusję i zarządził głosowanie nad wykonaniem budżetu gminy za 2019 rok i udzieleniem absolutorium Burmistrzowi Więcborka za 2019 rok.

Obecnych 5 radnych

Za udzieleniem absolutorium głosowało - 5 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 XXII sesji RM z dn. 24.06.2020r/:

UCHWAŁA KOMISJI REWIZYJNEJ

RADY MIEJSKIEJ W WIĘCBORKU

z dnia 8 czerwca 2020r.

W sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Więcborka za 2019 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 2020r. poz. 713) Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy za 2019 rok oraz wnosi do Rady o udzielenie Burmistrzowi Więcborka absolutorium za 2019 rok.

Uzasadnienie

Po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, sprawozdań finansowych za 2019 rok oraz Uchwałą Nr 5/S/2020 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 3 kwietnia 2020r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Więcborka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2019 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 wnioskuję o udzielenie Panu Waldemarowi Kuszewskiemu – Burmistrzowi Więcborka absolutorium za 2019 rok.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:

za udzieleniem absolutorium

5 - głosów,

przeciwko udzieleniu absolutorium 0- głosów

wstrzymujących się 0- głosów

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 8 czerwca 2020r.

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Więcborku z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2019r.

Na posiedzeniu w dniu 08.06.2020r. Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2019r., ze sprawozdaniem finansowymi za 2019r., 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 2019r. w jednostkach gminnych i sprawozdaniem: 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 III/22/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. na dzień 01.01.2019 r. po stronie dochodów wynosił: **58.316.903,00 zł.**, a po stronie wydatków: **62.836.903,00 zł.** Natomiast po zmianach na dzień 31.12.2019 r. – plan dochodów wyniósł **68.383.609,97 zł**, przy planie wydatków wynoszącym **71.653.609,97 zł.** Zaplanowany początkowo deficyt budżetu na dzień 01.01.2019 r. wynosił: **4.520.000,00 zł.** W analizowanym okresie deficyt został zmniejszony uchwałą nr XV/97/2019 z dnia 27 listopada 2019 r. do kwoty 4.000.000,00 zł. Natomiast uchwałą Rady Miejskiej w Więcborku nr XVI/103/2019 z dnia 19 grudnia 2019 r. uchwalony został ostatecznie deficyt na poziomie 3.270.000,00 zł. Źródłem sfinansowania planowanego deficytu są przychody pochodzące z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 2.474.300,00 zł oraz pożyczki zaciągnięte w WFOŚiGW w Toruniu w łącznej kwocie 795.700,00 zł.

Ostatecznie, zgodnie z Zarządzeniem nr 0050.27.2020 Burmistrza Więcborka z dnia 30 marca 2020 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu gminy Więcborka za 2019 r. dochody wykonano w wysokości **67.745.753,21 zł**, a wydatki w wysokości **69.402.630,26 zł.**

Plan dochodów został wykonany i tak w zakresie dochodów bieżących na poziomie **99,34%**, natomiast w zakresie dochodów majątkowych zrealizowano plan w **96,46%**. Łączna kwota niewykonanych dochodów wyniosła **637.856,76 zł**, co stanowi **99,07%** planu. Do końca ur. nie wpłynęła płatność z budżetu UE stanowiąca refundację kosztów zadania zrealizowanego w 2019 r. pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 020218C relacji droga nr 241 - Pęperzyn oraz skrzyżowania z drogami publicznymi kategorii powiatowej” w kwocie 220.017,00 zł oraz płatność na realizację zadania pn.: „Więcborski Maluszek” w wysokości 506.000,00 zł. Obie płatności wpłynęły w styczniu br. Kwota dochodów bieżących wykonanych w 2019 r. w porównaniu z rokiem 2018 jest wyższa o **5.472.420,86**. Wzrost wynika z wyniku głównie z faktu otrzymania większych środków na realizację zadań zleconych m.in. na realizację programu 500+. Ponadto, w ur. realizowano zadania z dofinansowaniem ze środków budżetu UE takie jak: „Więcborski Maluszek”, „Więcborski Przedszkolak”, „Podniesienie efektywności kształcenia poprzez realizację dodatkowych zajęć ukierunkowanych na rozwój kompetencji kluczowych. Wyposażenie klasopracowni w szkołach.”. Również wpływy z podatków i opłat lokalnych, subwencje oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w 2019 r. były wyższe niż w poprzednim roku.

W 2019 r. umorzono:

- podatek rolny od osób fizycznych na kwotę **5.779,00 zł.**,
 - podatek od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę **193,00 zł**,
 - podatek leśny od osób fizycznych na kwotę **5,00 zł**,
 - podatek od nieruchomości od osób prawnych na kwotę **20.360,88 zł.**
- Odsetek umorzono od osób prawnych i fizycznych na kwotę **5.461,00 zł.**

Razem umorzenia wyniosły **31.798,88 zł.**

Burmistrz Więcborka dokonał odroczeń i rozłożenia na raty:

- podatek rolny od osób fizycznych na kwotę **4.392,68 zł.**,
 - podatek od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę **39.769,23 zł.**,
 - podatek leśny od osób fizycznych na kwotę **476,00 zł.**,
 - podatek od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę **11.375,00 zł.**,
 - podatek od nieruchomości od osób prawnych na kwotę **86.920,77 zł.**
- Odsetek odroczone i rozłożone na raty od osób fizycznych i prawnych na łączną kwotę **1.963,00 zł.**

Razem odroczenia i rozłożenia na raty wyniosły **144.896,68 zł.**

W stosunku do roku 2018 wartość umorzeń podatków w 2019 r. wzrosła o **11.281,85 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, wzrost kosztów bieżącej działalności). Natomiast wartość odroczeń i rozłożeń na raty zwiększyła się o **120.297,87 zł** w stosunku do 2018 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 2019 roku zaległości wyniosły **479.192,64 zł** i zmniejszyły się w stosunku do roku 2018 o kwotę **176.886,52 zł.** W celu ściągnięcia zaległości w 2019 roku wysłano 1382 upomnień na łączną kwotę **1.220.809,48 zł.** wystawiono 225 tytułów wykonawczych na łączną kwotę **313.550,71 zł.**

Zaległości dotyczą także opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wyniosły na koniec 2019 r. **275.101,78 zł.** W celu wyegzekwowania zaległości wystawiono i wysłano 761 upomnień na kwotę **256.009,47 zł** i 80 tytułów wykonawczych na łączną sumę **17.535,38 zł.** W okresie sprawozdawczym, w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami w 2019 r. nie wpłynęły żadne wnioski o umorzenie zaległości. Zastosowano natomiast ulgę w postaci odroczenia terminu płatności i rozłożenia na raty (wysokość pomocy **4.755,58 zł.**, w tym odsetki wyniosły **712,00 zł.**)

Budżet gminy wg Uchwały Rady Miejskiej w Więcborku nr III/22/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. na dzień 01.01.2019 r. po stronie wydatków wynosił: 62.836.903,00 zł. Natomiast po zmianach na dzień 31.12.2019 r. plan po stronie wydatków wynosił 71.653.609,97 zł, wykonanie zaś 69.402.630,26 zł., co stanowi 96,86%. Wykonanie planu wydatków na wskazanych poziomach 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 2019 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki na obsługę długu w 2019 r. wyniosły **449.139,68 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 2019 r.

Na szczególną uwagę zasługuje fakt, iż w 2019 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 2019 deficytem na poziomie **1.656.877,05 zł**.

W 2019 roku Gmina Więcbork spłaciła zobowiązania z tytułu posiadanych pożyczek, kredytu i wyemitowanych obligacji na łączną kwotę 877.629,52 zł. Szczegóły przedstawiają się następująco:

1. kwota 60.579,52 zł stanowi spłatę rat pożyczek w WFOŚiGW w Toruniu,
2. kwota 117.050,00 zł stanowi spłatę rat kredytu w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy,
3. kwota 700.000,00 zł to wysokość serii E14 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 oraz emisji obligacji komunalnych na koniec 2019 rok wyniosło **15.137.202,39 zł**. Wyliczony indywidualny wskaźnik zadłużenia dla roku 2019 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 2019r. odniosła się do przeprowadzonej w roku 2019 analizy przebiegu realizacji budżetu Gminy Więcbork za I półrocze 2019r. oraz kontroli w zakresie stawek czynszów za lokale użytkowe obowiązujących na terenie gminy Więcbork. 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 2019 i wystąpienia do Rady Miejskiej w Więcborku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Więcborka.

Spraw różnych – nie wniesiono.

Prot. I. Mrozek

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej w Więcborku**

/-/ Jacek Kabattek