

Protokół Nr 29
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Więcborku, odbytego
w dniu 11.05.2023r.

Posiedzenie odbyło się w biurze Przewodniczącej Rady Miejskiej w Więcborku.

Spotkanie trwało od godz. 13:00 – 14:20.

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 2022 rok i wypracowanie opinii w sprawie absolutorium dla Burmistrzowi Więcborka za rok 2022 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 2022. Z uwagi na 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 2022, **Skarbnik Gminy** omawiając je odniosła się do ich najważniejszych parametrów.

Sprawozdanie – do wglądu w biurze RM oraz stronie BIP Gminy Więcbork

Budżet gminy wg Uchwały Rady Miejskiej w Więcborku nr XLI/304/2021 z dnia 22 grudnia 2021 r. na dzień 01.01.2022 r. po stronie dochodów wynosił: **70.870.130,00 zł.**, a po stronie wydatków: **75.470.130,00 zł.** Natomiast po zmianach na dzień 31.12.2022 r. – dochody wyniosły: **83.279.868,07 zł.**, wydatki zaś wyniosły: **83.459.868,07 zł.** Zaplanowany deficyt budżetu na dzień 01.01.2022r. wynosił: **4.600.000,00 zł.** W analizowanym okresie początkowo zwiększył się o 107.462,29 zł do kwoty **4.707.462,29 zł.**, na mocy Uchwały nr XLII/312/2022 z dnia 02 lutego 2022r. w sprawie zmian budżetu Gminy Więcbork na rok 2022. Następnie w II połowie roku ulegał stopniowemu zmniejszeniu na podstawie następujących uchwał:

- uchwała nr L/367/2022 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28 września 2022r. w sprawie zmian budżetu Gminy Więcbork na rok 2022 do kwoty 2.465.000,00 zł,
- uchwała nr LII/382/2022 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 30 listopada 2022r. w sprawie zmian budżetu Gminy Więcbork na rok 2022 do kwoty 1.300.000,00 zł,
- uchwała nr LIV/389/2022 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 21 grudnia 2022r. w sprawie zmian budżetu Gminy Więcbork na rok 2022 do kwoty 180.000,00 zł.

Na koniec 2022r. źródłem sfinansowania planowanego deficytu są przychody pochodzące z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości **8.637,71 zł**, oraz środków, o których mówi art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w wysokości **171.362,29 zł**.

- **Plan dochodów w 2022r. zwiększyły się o kwotę 12.409.738,07 zł**
- **Plan wydatków w 2022r. zwiększył się o kwotę 7.989.738,07 zł,**
- **Dochody majątkowe** wykonano w wysokości **3.510.155,70 zł**. Plan finansowy został zrealizowany w 97,77%.
- **Dochody bieżące** wykonano w wysokości **79.974.871,97 zł**. Plan finansowy został zrealizowany w 100,36%.

Wykonane wydatki majątkowe stanowią **7,89%** wydatków wykonanych ogółem i **91,23%** założonego planu na wydatki inwestycyjne. Realizacja zaplanowanych inwestycji przebiegła prawidłowo. Jedynie w przypadku jednej inwestycji tj. „Przebudowa dróg gminnych: nr 020706C ul. Dworcowa w Więcborku z budową kanalizacji deszczowej, nr 020216C Runowo Kraj. - Puszcza - Katarzyniec i drogi lokalnej w Runowie Kraj.” konieczne było przesunięcie terminu zakończenia zadania z uwagi na konieczność wykonania dodatkowych, istotnych robót budowlanych stabilizujących grunt na ul. Dworcowej.

Natomiast **zrealizowane wydatki bieżące uzależnione** były od pozyskanych dochodów bieżących (plan wydatków bieżących zrealizowano w 96,29%). Wykonanie planu dochodów bieżących wyniosło 100,36% co wpłynęło pozytywnie na realizację założonych zadań w 2022r.

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 dotacje wydatkowane były zgodnie z przeznaczeniem. Również rozliczenie wydatkowanych środków nastąpiło w terminie

Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych:

Dochody na plan- 35.000,00 zł; wykonanie- 36.296,77 zł, tj. 103,71%

Jest to podatek od działalności gospodarczej opłacanej w formie karty podatkowej. Pobór tego podatku odbywa się za pośrednictwem urzędu skarbowego. Pierwotny plan finansowy musiał zostać skorygowany, z uwagi na duże prawdopodobieństwo nie wykonania. Rok 2021 r. pod względem wykonania tego dochodu był rekordowy (ponad 115 tys. zł). Plan na 2022 r. był wyższy od danych historycznych sprzed 2021 r. jednak okazał się zbyt optymistyczny

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 4.132.269,00 zł. wyk. 4.264.021,04 tj. 103,19 %

Działania windykacyjne dotyczące rozdziałów: 75615 i 75616 skutkują spłatą części zaległości podatkowych i tym samym przyczyniły się do wypracowania założonych planów finansowych.

Skutki obniżenia stawki podatku od nieruchomości przez Radę Miejską w 2022r. wyniosły: 1.441.591,00 zł.

Skutki obniżenia stawki podatku rolnego i leśnego przez Radę Miejską w 2022r. nie wystąpiły.

Skutki z tytułu obniżenia stawki podatku od środków transportowych przez Radę Miejską w 2022r. wyniosły 77.533,44 zł.

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

- **Umorzenia zaległości podatkowych osobom fizycznym w 2022 r.** - łącznie złożonych zostało 10 wniosków. Pozytywnie rozpatrzonych zostało 7 wniosków na kwotę 28.340,00 zł, 2 wnioski rozpatrzono negatywnie i 1 wniosek pozostał bez rozpatrzenia:
 - a) 2 wnioski dotyczyły umorzenia zaległości podatku rolnego, które zostały rozpatrzone pozytywnie (kwota umorzenia 135,00 zł),
 - b) 3 wnioski dotyczyły umorzenia zaległości podatku od nieruchomości, które również zostały rozpatrzone pozytywnie (kwota umorzenia 4.255,00 zł), 1 wniosek pozostawiono bez rozpatrzenia,
 - c) w zakresie umorzenia zaległości podatku leśnego nie wpłynął żaden wniosek,
 - d) 4 wnioski dotyczyły umorzenia zaległości podatku od środków transportowych, z których 2 został rozpatrzono pozytywnie (kwota umorzenia 23.950,00 zł), natomiast pozostałe 2 wnioski rozpatrzono negatywnie.

Umorzono odsetki na łączną kwotę 946,00 zł.

- **Umorzenia zaległości podatkowych osobom prawnym w 2022r. – brak wniosków.**
- **Odroczenia i rozłożenie na raty zobowiązań podatkowych osobom fizycznym w 2022r. – łącznie złożonych zostało 5 wniosków:**
 - a) w podatku rolnym:
 - pozytywnie rozpatrzono 1 wniosek na wartość 1.458,00 zł,
 - b) w podatku od nieruchomości:
 - pozytywnie rozpatrzono 1 wniosek na wartość 2.260,00 zł,
 - negatywnie rozpatrzono 1 wniosek,
 - c) w podatku leśnym: brak wniosków,
 - d) w podatku od środków transportowych:
 - pozytywnie rozpatrzono 2 wnioski na wartość 11.004,00 zł,
 -

Odroczono, rozłożono na raty odsetki na łączną kwotę 601,00 zł.

- **Odroczenia i rozłożenie na raty zobowiązań podatkowych osobom prawnym w 2022r. – brak wniosków.**

Dane dotyczące odroczeń i rozłożenia na raty podatku osobom fizycznym nie pokrywają się z danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB-27S za 2022 r. Powyżej ujęte zostały wszystkie

wnioski, które zostały rozpatrzone w ur. Natomiast w sprawozdaniu budżetowym uwzględniono jedynie te ulgi, których realizacja (płatność) przebiegać będzie po wskazanym w dokumencie okresie sprawozdawczym tj. po 2022r. (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 2022 r. wysłano upomnienia:

- na osoby fizyczne w ilości 586 na kwotę 688.126,31 zł.,
- na osoby prawne w ilości 7 na kwotę 31.963,32 zł.,
- dla zaległości podatkowych od środków transportu w ilości 9 na kwotę 67.690,71 zł.

W 2022r. wystawiono tytuły wykonawcze:

- na osoby fizyczne w ilości 110 na kwotę 218.561,58 zł.,
- na osoby prawne w ilości 3 na kwotę 12.460,32 zł.,
- dla zaległości podatkowych od środków transportu w ilości 6 na kwotę 34.261,70 zł.

Obsługa długu publicznego:

Wydatki na plan – 553.050,00 zł, wykonano – 543.116,44 zł, tj. 98,20%

Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego:

Wydatki na plan – 553.050,00 zł, wykonanie – 543.116,44 zł, tj. 98,20

Są to odsetki od pożyczek i kredytów zaciągniętych z WFOŚiGW w Toruniu i z Banku Spółdzielczego w Bydgoszczy. Ponadto, odsetki od wyemitowanych obligacji przez DNB Bank Polska SA. Odsetki płacone były w umownych terminach.

Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego:

Dochody na plan – 12.166.771,00 zł, wykonano – 12.166.771,00 zł, tj. 100,00 %

Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin:

Dochody na plan – 10.159.895,00 zł, wykonano – 10.159.895,00 zł, tj. 100,00%

Stan wykonania inwestycji w 2022r. przedstawia się następująco:

- 1. Zakup i montaż monitoringu Jeziora Więcborskiego i Jeziora Młyńskiego w celu zapobiegania kłusownictwu - inwestycja zrealizowana.**
- 2. Budowa chodnika przy ul. Gdańskiej w Więcborku – na 2022 r. zaplanowane zostało wykonanie I etapu dokumentacji, który został wykonany.**
- 3. Przebudowa zjazdu publicznego z drogi woj. Nr 242 Więcbork – Łobżenica (dz. ewid. 51 w m. Borzyszkowo) na działkę gminna nr 23/2 obręb Borzyszkowo – na 2022 r. zaplanowane zostało wykonanie projektu przebudowy zjazdu i projekt został wykonany.**
- 4. Budowa chodnika we wsi Borzyszkowo – zadanie zostało zrealizowane w formie pomocy finansowej dla Powiatu Sępoleńskiego.**
- 5. Budowa chodnika i przebudowa drogi gminnej wewnętrznej na działce nr ewid. 129/1 w Nowym Dworze - w 2022 r. wykonano I etap zadania; kontynuacja będzie miała miejsce w br.**

6. **6. Budowa chodnika w ciągu ul. W. Witosa w Wituni (dokumentacja techniczna)** - na 2022 r. zaplanowane zostało wykonanie I etapu dokumentacji, który został wykonany; kontynuacja zadania nastąpi w br.
7. **7. Budowa drogi gminnej lokalnej L65 Sypniewo Wybudowanie na odcinku 1000 mb** – w ur. opłacono jedynie wypis z rejestru gruntów oraz kopię map; zadanie z uwagi, iż będzie współfinansowane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych będzie realizowane w 2023 r.
8. **8. Budowa drogi gminnej w Runowie Kraj. (działka nr 36/1 obręb Runowo Krajeńskie)** - w 2022 r. wykonano I etap zadania; kontynuacja będzie miała miejsce w br.
9. **9. Budowa dróg gminnych wraz z siecią kanalizacji deszczowej – część ulic: Szlaku Bursztynowego od km 0+018,81 – do km 0+486,01, Pomorskiej od km 0+388,78 – do km 0+542,48 i L. Białego w Więcborku od km 0+000,00 – do km 0+078,34** – inwestycja zrealizowana,
10. **10. Budowa dróg gminnych wraz z siecią kanalizacji deszczowej - ul. L. Białego, L. Czarnego, Mieszka I, Wł. Łokietka i B. Krzywoustego (dokumentacja techniczna)** – dokumentacja wykonana.
11. **11. Budowa zjazdu ul. Zamkowa w Więcborku** – inwestycja zrealizowana,
12. **12. Przebudowa dróg gminnych: nr 020706C ul. Dworcowa w Więcborku z budową kanalizacji deszczowej, nr 020216C Runowo Kraj. - Puszcza - Katarzyniec i drogi lokalnej w Runowie Kraj.** – z uwagi na konieczność wykonania robót stabilizujących grunt na ul. Dworcowej w Więcborku, konieczne okazało się wydłużenie terminu realizacji zadania; wycena zakresu prac dodatkowych spowodowała konieczność zabezpieczenia środków w budżecie Gminy Więcbork; w 2022 r. udało się zabezpieczyć 400.000,00 zł jednak z uwagi na skomplikowany zakres prac dodatkowych inwestycja wraz z pracami dodatkowymi będzie rozliczona w br.
13. **13. Przebudowa ul. Rybackiej w Więcborku wraz z budową sieci kanalizacji deszczowej (dokumentacja techniczna)** - dokumentacja wykonana.
14. **14. Utwardzenie miejsc postojowych przy ul. Strażackiej w Sypniewie** – inwestycja zrealizowana.
15. **15. Zakup, dostawa i montaż regałów jezdnych do archiwum zakładowego Urzędu Miejskiego w Więcborku** - zadanie zrealizowano.
16. **16. Budowa budynku Centrum Wsparcia Rodziny wraz z niezbędną infrastrukturą w Więcborku (dokumentacja techniczna)** - dokumentacja wykonana.
17. **17. Budowa klimatyzacji w budynku Centrum Aktywności Lokalnej przy ul. Rybackiej 11A w Więcborku** – zadanie zrealizowano.
18. **18. Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0.** – zadanie realizowane w partnerstwie z Urzędem Marszałkowskim w Toruniu. Wydatki majątkowe i bieżące zaplanowane na 2022 r. zostały zrealizowane w kwotach zaakceptowanych przez Lidera Projektu, który decyduje o zakresie wydatków na dany rok,
19. **19. Cyfrowa Gmina** - na 2022 r. zaplanowane zostało wykonanie ostatecznie jedynie diagnozy cyberbezpieczeństwa, która została wykonana; kontynuacja zadania nastąpi w br.
20. **20. Cyfrowa Gmina "Granty PPGR - Wsparcie dzieci i wnuków byłych pracowników PGR w rozwoju cyfrowym"** - zadanie zrealizowano.
21. **21. Dotacja dla OSP w Runowie Kraj. na zadanie pn.: "Docieplenie przegród zewnętrznych oraz wymiana stolarki okiennej i drzwiowej"** – dotacja została przekazana i rozliczona.
22. **22. Dotacja dla OSP w Sypniewie na zadanie pn.: "Wymiana stolarki okiennej w sali szkoleniowej, biurze i szatni jednostki operacyjno-technicznej i w pomieszczeniu socjalnym"** - dotacja została przekazana i rozliczona

23. 23. Budowa ogólnodostępnego boiska wielofunkcyjnego oraz niezbędnej infrastruktury przy Szkole Podstawowej im. Ziemi Krajeńskiej w Sypniewie – inwestycja zrealizowana.
24. 24. Przebudowa i rozbudowa sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej nr 1 w Więcborku – inwestycja zrealizowana,
25. 25. Zakup i montaż elementów monitoringu w szkole Podstawowej w Runowie Kraj. – w 2022 r. wykonany został I etap zadania; kontynuacja nastąpi w br.
26. 26. Zakup mat. ochronnych nawierzchni sportowej wraz z wózkami do transportu w Szkole Podstawowej nr 1 w Więcborku – zakup inwestycyjny zrealizowany.
27. 27. Budowa klatki schodowej w Filii Przedszkola Gminnego w Sypniewie - zadanie zrealizowano.
28. 28. Utwardzenie terenu przy Przedszkolu Gminnym „Niezapominajka” w Więcborku - zadanie zrealizowano.
29. 29. Zakup używanego autobusu do przewozu uczniów - zadanie zrealizowano.
30. 30. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ul. L. Białego, L. Czarnego w Więcborku (dokumentacja techniczna) - dokumentacja wykonana.
31. 31. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ul. W. Witosa (centrum) w Wituni, Gm. Więcbork (dokumentacja techniczna) - dokumentacja wykonana.
32. 32. Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Złotowskiej w Więcborku (dokumentacja techniczna) - dokumentacja wykonana.
33. 33. Budowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Więcbork – inwestycja zrealizowana,
34. 34. Przebudowa przejścia dla pieszych przy ul. Al. 600-lecia w Więcborku w zakresie wykonania oświetlenia – inwestycja zrealizowana,
35. 35. Dofinansowanie wykonania przydomowych oczyszczalni ścieków – wypłata dotacji następowała na bieżąco w oparciu o złożone i pozytywnie rozpatrzone wnioski, w 2022 roku sfinalizowano 14 wniosków.
36. 36. Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Witunia wraz z niezbędną infrastrukturą - w ur. opłacono jedynie wykonanie przyłącza energetycznego; zadanie z uwagi, iż będzie współfinansowane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych będzie realizowane w 2023 r.
37. 37. Dopuszczenie świetlic wiejskich w miejscowościach Jastrzębiec, Pęperzyn i Witunia położonych na terenie Gminy Więcbork objętej Krajeńskim Parkiem Krajobrazowym - zadanie zrealizowano.
38. 38. Zakup i montaż klimatyzacji w świetlicy w Dorotowie - zadanie zrealizowano.
39. 39. Zakup ekspresu do kawy do świetlicy w Wituni – zakup inwestycyjny zrealizowany.
40. 40. Budowa infrastruktury rekreacyjno - turystycznej na terenie Gminy Więcbork - zadanie zrealizowano.
41. 41. Przebudowa ogrodzenia przy placu zabaw w Sypniewie i doposażenie placu zabaw – inwestycja zrealizowana.

W 2022 roku Gmina Wiecbork:

- spłaciła raty pożyczek do WFOŚiGW w Toruniu w łącznej kwocie 90.437,00 zł,
- spłaciła raty kredytu w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy w łącznej kwocie 280.920,00 zł,
- wykupiła z DNB Bank Polska SA kolejną serię obligacji H14 w wysokości 600.000,00 zł i serię N14 w kwocie 150.000,00 zł.
- Spłata zobowiązań następowała zgodnie z zawartymi umowami. Plan rozchodów wynosi 1.121.357,00 zł i został zrealizowany.

Plan przychodów wg stanu na dzień 31.12.2022r. stanowi nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych w kwocie 1.129.994,71 zł oraz środki, o których mówi art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w wysokości 171.362,29 zł. Plan przychodów również został zrealizowany. W 2022r. Gmina Więcbork nie korzystała z kredytu na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetowego. Nie udzielono także pożyczek z budżetu Gminy. Na mocy upoważnienia wynikającego z § 12 pkt. 2 Uchwały XLI/304/2021 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 22 grudnia 2021r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Więcbork na 2022r. Burmistrz Więcborka dokonywał osiemnastokrotnie zmian w planie wydatków bieżących. W 2022r., Burmistrz Więcborka nie skorzystał z upoważnienia wynikającego z § 12 pkt 4 Uchwały XLI/304/2021 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 22 grudnia 2021r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Więcbork na 2022r. a dotyczącego lokowania wolnych środków na rachunkach terminowych.

Należności wymagalne w Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Więcborku dotyczą głównie 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 Bibliotece w Więcborku, ŚDS w Więcborku, Szkole Podstawowej Nr 1 im. Polskich Noblistów w Więcborku i Klubie Dziecięcym w Więcborku. Natomiast **należności wymagalne w BOOS w Więcborku** i pozostałych placówkach oświatowych to kwota zaległych płatności z tytułu odpłatności za pobyt w placówkach wychowania przedszkolnego (2.012,55 zł), należności z tytułu odpłatności za posiłki w szkole (2.071,00 zł), należności z tytułu rozliczenia stypendiów dla uczniów (580,00 zł), należności z tytułu najmu pomieszczeń (84,26 zł), i należności od byłego pracownika/zleceniobiorcy (207,75 zł).

Zobowiązania według tytułów dłużnych (RB-Z) na dzień wskazany powyżej ogółem wynosiły: **11.160.517,23 zł**

Zobowiązania na dzień 31.12.2022 r. wynosiły ogółem 11.160.517,23 zł., co stanowi 13,37% w stosunku do wykonanych dochodów.

Wpływy należne budżetowi państwa w 2022 r. realizowano następująco:

- w rozdziale 75011 na plan 300,00 zł wykonano 124,00 zł. Są to dochody z tytułu opłacenie wniosków za udostępnienie danych osobowych. Odprowadzono do budżetu państwa 117,80 zł, co stanowi 39,27% planu,
- w rozdziale 85203 na plan 13.000,00 zł wykonano 0,00 zł. W 2022 r. nie odnotowano wpływu w/w dochodu,
- w rozdziale 85228 na plan 9.800,00 zł wykonano 9.661,20 zł i odprowadzono do budżetu państwa 9.178,16 zł, co stanowi 93,65%,
- w rozdziale 85502 na plan 82.300,00 zł wykonano 345.857,30 zł i odprowadzono do budżetu państwa 274.079,65 zł, co stanowi 333,03%,
- w rozdziale 85503 na plan 0,00 zł wykonano 33,00 zł i odprowadzono do budżetu państwa 31,35 zł.

Podsumowując, na łączny plan w zakresie dochodów z tytułu realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej wynoszący 105.400,00 zł wykonano 355.675,50 zł, w tym odprowadzono do budżetu państwa łączną kwotę 283.406,96 zł.

Sprawozdania finansowe jednostek gminnych

Obowiązek składania sprawozdań przez jednostki do 31 marca danego roku, wynika z ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie takie składa się z bilansu jednostki, rachunku zysków i strat jednostki, zestawienia zmian w funduszu jednostki. Natomiast Urząd Miejski, jako jednostka obsługująca Gminę, musi do dnia 30 kwietnia sporządzić łączny bilans jednostki i przekazać go do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy. Skarbnik Gminy odniosła się do tego właśnie bilansu łącznego. Bilans jest zestawieniem tego, co Gmina ma w stosunku do tego, co miała wcześniej i czym, to było finansowane. W porównaniu do roku ubiegłego, to co było wzrosło o kwotę w granicach 2.000.000,00 zł. na wzrost w głównej mierze złożyły się wykonane w roku 2022 inwestycje, które przyjęte zostały do użytkowania. Jest to pozycja oznaczona, jako „Rzeczowe aktywa trwałe”. Aktywa długoterminowe nie zmieniają się i są to udziały Gminy w Spółce Komunalnej /ZGK/, gdyż w ubiegłym roku nie było działań związanych z zakupem udziałów. W ubiegłym roku w bilansie pojawiła się nowa pozycja w zakresie zapasów, a chodzi tu o „Towary”. Pod tym pojęciem został zinwentaryzowany i wyceniony opał - węgiel, który został zakupiony w ramach preferencyjnego zakupu węgla przez gospodarstwa domowe kwota należności z tytułu dostaw i usług wzrosła nieznacznie, ale są to środki wynikające głównie z bieżącej działalności, bądź, jeżeli chodzi o sam Urząd poprzez „dostawę” należy rozumieć również „dostarczenie mieszkania” w związku, z czym uwidoczniła jest w tu cała zaległość dotycząca ściągłości opłat za czynsze mieszkalne. Pod pozycją „należności od budżetów” mieści się rozliczenie głównie z Urzędem Skarbowym w Bydgoszczy, który przekazuje nam dochody, a widniejąca w bilansie kwota, to, to, co jeszcze za ubiegły rok US musi przekazać Gminie. W stosunku do roku 2021 wzrosła też o kwotę 700.000,00 zł pozycja „pozostałe należności”. Pod tym pojęciem w przypadku jednostek, sklasyfikowane są udzielone pracownikom pożyczki z funduszu mieszkaniowego, natomiast w budżecie Urzędu są to należności związane z podatkami i opłatami lokalnymi oraz należność od byłego pracownika oraz należności dotyczące dłużników alimentacyjnych wykazywanych, przez MGOPS w Więcborku. Po stronie finansowania – źródeł finansowania majątku, pod koniec roku pozostały zobowiązania z tytułu dostaw i usług, a konkretnie chodzi tu o bieżące zobowiązania jednostek, wynikające bezpośrednio z działalności jednostek. Zobowiązania wobec budżetu i z tytułu ubezpieczeń, świadczeń i wynagrodzeń jest zaewidencjonowaniem na koniec roku dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Rozliczenia międzyokresowe – kwota dotyczy bilansu Urzędu – kwota przekraczająca 1.015.000,00 zł stanowi subwencją uzyskaną w grudniu na finansowanie stycznia. Wynik finansowy łączny na koniec roku 2022 – 8.073.480,87 zł jest znacznie niższy od ubiegłorocznego (kwota blisko 14.000.000,00 zł), ale wziąć tu pod uwagę rosnące koszty działalności i rosnącymi stawkami minimalnego wynagrodzenia. W zestawieniu zmian w funduszu dokładnie przedstawiono, z jakich przyczyn łączny fundusz jednostek budżetowych wzrastał, a z jakich malał.

Omówione dane nie wywołały dyskusji radnych. Komisja uznała, że analiza przesłanych im wcześniej dokumentów, jak i wyjaśnienia Skarbnik Gminy i Burmistrza Więcborka towarzyszące weryfikacji danych w trakcie posiedzenia, w sposób wyczerpujący odpowiedziały na wątpliwości radnych

Wobec powyższego Przewodniczący Komisji zarządził głosowanie nad wykonaniem budżetu gminy za 2022 rok i udzieleniem absolutorium Burmistrzowi Więcborka za 2022 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 LIX sesji RM z dn. 31.05.2023r/:

UCHWAŁA KOMISJI REWIZYJNEJ

RADY MIEJSKIEJ W WIĘCBORKU

z dnia 11 maja 2023r.

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Więcborka za 2022 rok

Komisja w składzie:

Podpisy Komisji

1. Jacek Kabattek - Przewodniczący

.....

2. Mateusz Łański - Zastępca

.....

3. Natasza Ksobiak

.....

4. Dorota Wnuk

.....

5. Marian Chęć

.....

Działając na podstawie art. 18a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 poz.40) Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy za 2022 rok oraz wnosi do Rady o udzielenie Burmistrzowi Więcborka absolutorium za 2022 rok.

Uzasadnienie

Po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, sprawozdań finansowych za 2022 rok oraz Uchwałą Nr 8/S/2023 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 13 kwietnia 2023r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Więcborka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2022 rok wraz z 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 2022 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

.....

ZALACZNIK

do Uchwały Komisji
Rewizyjnej

z dnia 11 maja 2023r.

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Więcborku z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2022r.

Na posiedzeniu w dniu 11.05.2023r. Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Więcbork za 2022r., ze sprawozdaniami finansowymi za 2022r., opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o wykonaniu budżetu oraz informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i porównała powyższe z wynikami kontroli budżetu przeprowadzonymi w trakcie jego realizacji w ciągu roku 2022 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 XLI/304/2021 z dnia 22 grudnia 2021r. na dzień 01.01.2022r. po stronie dochodów wynosił: **70.870.130,00 zł.**, a po stronie wydatków: **75.470.130,00 zł.** Natomiast po zmianach na dzień 31.12.2022r. – dochody wyniosły: **83.279.868,07 zł.**, wydatki zaś wyniosły: **83.459.868,07 zł.** Zaplanowany deficyt budżetu na dzień 01.01.2022r. wynosił: **4.600.000,00 zł.** W analizowanym okresie deficyt początkowo zwiększył się o 107.462,29 zł do kwoty **4.707.462,29 zł.**, na mocy Uchwały nr XLII/312/2022 z dnia 02 lutego 2022r. w sprawie zmian budżetu Gminy Więcbork na rok 2022. Następnie w II połowie roku ulegał stopniowemu zmniejszeniu na podstawie następujących uchwał:

1. uchwała nr L/367/2022 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 28 września 2022r. w sprawie zmian budżetu Gminy Więcbork na rok 2022 do kwoty 2.465.000,00 zł,
2. uchwała nr LII/382/2022 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 30 listopada 2022r. w sprawie zmian budżetu Gminy Więcbork na rok 2022 do kwoty 1.300.000,00 zł,
3. uchwała nr LIV/389/2022 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 21 grudnia 2022r. w sprawie zmian budżetu Gminy Więcbork na rok 2022 do kwoty 180.000,00 zł.

Na koniec 2022r. źródłem sfinansowania planowanego deficytu były przychody pochodzące z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości **8.637,71 zł.**, oraz środków, o których mówi art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych w wysokości **171.362,29 zł.**

Zarządzeniem nr 0050.23.2023 z dnia 30 marca 2023r. Burmistrz Więcborka przyjął sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Więcborka za 2022 r. wskazując dochody zrealizowane w wysokości **83.485.027,67 zł.**, a wydatki w wysokości **80.017.018,85 zł.** Rok 2022 zakończył się nadwyżką w kwocie **3.468.008,82 zł.**

Plan dochodów został wykonany (100,25%) i tak w zakresie dochodów bieżących na poziomie **100,36%**, natomiast w zakresie dochodów majątkowych zrealizowano plan w **97,77%**. Łączna kwota wykonanych ponad plan dochodów wyniosła **205.159,60 zł.** Na powyższą kwotę największy wpływ miały środki z realizacji ustawy z dnia 27 października 2022r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych.

W 2022r. umorzono:

- zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę **4.255,00 zł**,
 - zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych na kwotę **135,00 zł**,
 - zaległości podatku od środków transportowych na kwotę **23.950,00 zł**.
- Odsetek umorzono od osób prawnych i fizycznych na kwotę **946,00 zł**.

Razem umorzenia wyniosły **29.286,00 zł**.

Burmistrz Więcborka dokonał odroczeń i rozłożenia na raty:

- podatek rolny od osób fizycznych na kwotę **1.458,00 zł**,
 - podatek od nieruchomości od osób fizycznych na kwotę **2.260,00 zł**,
 - podatek od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę **11.004,00 zł**.
- Odsetek odroczonego i rozłożonego na raty od osób fizycznych i prawnych na łączną kwotę **601,00 zł**.

Razem odroczenia i rozłożenia na raty wyniosły **15.323,00 zł**.

W stosunku do roku 2021 wartość umorzeń podatków w 2022r. zmniejszyła się o **73.733,50 zł**. Rok 2022 to kolejny rok obowiązywania stanu epidemii (do 15 maja) a następnie stanu zagrożenia epidemicznego wywołanego wirusem COVID-19. Obostrzenia co do swobody działalności gospodarczej zostały zniesione. Zatem i pomoc konieczna do udzielenia podatnikom była mniejsza. Analizując przyczyny umorzeń zaległości podatkowych stwierdza się ich zasadność. Główne przyczyny umorzeń to: trudna sytuacja finansowa podatnika spowodowana chorobą podatnika bądź członka rodziny, wzrostem cen paliw, olejów, wzrost kosztów pracowniczych, utrata losowa majątku.

Natomiast wartość odroczeń i rozłożeń na raty zmniejszyła się o **18.191,98 zł** w stosunku do 2021r.

W 2022r. ulgi w zakresie odroczenia i rozłożenia na raty udzielone zostały w oparciu o przepisy Ustawy – Ordynacja Podatkowa. Ulgi udzielone w tym trybie dotyczyły spełnienia przesłanek ważnego interesu podatnika w wyniku wzrostu cen zakupu materiałów do prowadzenia działalności gospodarczej i rolniczej.

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 2022 roku zaległości wyniosły **583.241,33 zł** i zwiększyły się w stosunku do roku 2021 o kwotę **37.051,95 zł**. Aktualna sytuacja makroekonomiczna w kraju oraz wojna na Ukrainie wpłynęła znacząco na płynność finansową gospodarstw domowych stąd problemy ze spłatą bieżących zobowiązań. Do dnia posiedzenia komisji stan zaległości zaewidencjonowanych na koniec 2022r. zmniejszył się o ponad 150.600,00 zł. Dane uzyskano z Referatu Finansowo-Księgowego Urzędu Miejskiego w Więcborku. W 2022r. wystawione wysłane zostały upomnienia na łączną kwotę **787.780,34 zł** oraz tytuły egzekucyjne na wartość **265.283,60 zł**.

Natomiast względnie stałą tendencję wzrostową obserwuje się w kwocie zaległości z tytułu pobierania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Ich wartość wzrosła o **96.597,42 zł** w porównaniu do roku 2021.

W celu ściągnięcia zaległości w opłacie w 2022 roku wysłano 963 upomnienia na łączną kwotę **499.312,58 zł** oraz wystawiono 248 tytułów wykonawczych na łączną kwotę **161.453,02 zł**.

W okresie sprawozdawczym, w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami w 2022r. wpłynął 1 o rozłożenie zaległości na raty. Kwota udzielonej pomocy to **1.002,00 zł**.

Budżet gminy wg Uchwały Rady Miejskiej w Więcborku nr XLI/304/2021 z dnia 22 grudnia 2021r. na dzień uchwalenia po stronie wydatków wynosił: **75.470.130,00 zł**. Natomiast po zmianach na dzień 31.12.2022r. plan po stronie wydatków wynosił **83.459.868,07 zł**, wykonanie zaś 80.017.018,65 zł., co stanowi 95,87%. Wykonanie planu wydatków na wskazanych poziomach nie budzi zastrzeżeń komisji. Zrealizowane zostały wszystkie założone zadania własne Gminy. Uzyskane oszczędności wynikają głównie z faktu wyboru w drodze przetargu dostawców materiałów i usług czy też zwolnień lekarskich pracowników. Plan wydatków w ciągu roku był zmieniany wg potrzeb zgodnie z obowiązującymi przepisami. Na koniec 2022 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki na obsługę długu w 2022 r. wyniosły **543.116,44 zł** i wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego o **334.649,59 zł**. Na tą sytuację wpływ miały, pomimo terminowej spłaty zadłużenia przypadającego na rok 2022, systematyczny wzrost stóp procentowych.

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 2022r. Jedynie w przypadku jednej inwestycji, tj. „Przebudowa dróg gminnych: nr 020706C ul. Dworcowa w Więcborku z budową kanalizacji deszczowej, nr 020216C Runowo Kraj. - Puszcza - Katarzyniec i drogi lokalnej w Runowie Kraj.” konieczne było przesunięcie terminu zakończenia zadania z uwagi na konieczność wykonania dodatkowych, istotnych robót budowlanych stabilizujących grunt na ul. Dworcowej. Nowy termin zakończenia inwestycji wyznaczony jest na 2023r.

Na szczególną uwagę zasługuje fakt, iż w 2022r. 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 2022 nadwyżką budżetową na poziomie **3.468.008,82 zł**.

W 2022 roku Gmina Więcbork spłaciła zobowiązania z tytułu posiadanych pożyczek, kredytu i wyemitowanych obligacji na łączną kwotę **1.121.357,00 zł**. Szczegóły przedstawiają się następująco:

1. kwota 90.437,00 zł stanowi spłatę rat pożyczek w WFOŚiGW w Toruniu,

2. kwota 280.920,00 zł stanowi spłatę rat kredytu w Banku Spółdzielczym w Bydgoszczy,
3. kwota 600.000,00 zł to wysokość serii H14 obligacji wykupionych od DNB Bank Polska SA,
4. kwota 150.000,00 zł to wysokość serii N14 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 2022 rok wyniosło **11.160.517,23 zł**. Wyliczony indywidualny wskaźnik zadłużenia dla roku 2022 wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych jest prawidłowy.

Podsumowując należy wskazać, że w trakcie przedmiotowej analizy, Komisja Rewizyjna kierowała się kryteriami: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Ponadto oceniając budżet za 2022r. odniosła się do przeprowadzonej w roku 2022 weryfikacji przebiegu realizacji budżetu Gminy Więcbork za I półrocze 2022r. oraz kontroli w zakresie: ilości, rodzaju i kosztów realizacji inwestycji, dotyczących budowy infrastruktury oświetleniowej przy drogach wiejskich na terenie gminy Więcbork w latach 2018-2022 oraz wydatków poniesionych na organizację imprez masowych przez Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Więcborku w roku 2022. Po przeanalizowaniu przedłożonych dokumentów 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 2022 i wystąpienia do Rady Miejskiej w Więcborku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Więcborka.

Podpisy Komisji:

Jacek Kabattek

Mateusz Łański

Natasza Ksobiak

Dorota Wnuk

Marian Chęś

W sprawach różnych poruszona została sprawa zebrania, które odbyło się w szkole Podstawowej w Zakrzewku w sprawie dodatkowego oddziału przedszkolnego w ww. Placówce. Burmistrz wyjaśnił, że sama Dyrektorka Szkoły powiedziała, że odkąd pracuje, jest to pierwsza sytuacja, w której nie wszystkie dzieci aplikujące o miejsce w tamtejszym oddziale przedszkolnym zostały do niego przyjęte. Konkretnie chodzi o czworo dzieci. Wnioskowano o utworzenie dodatkowego oddziału, ale organ prowadzący rozważając taką decyzję musi ją oceniać przez pryzmat wszystkich oddziałów tego typu na terenie gminy Więcbork. Jeżeli w tych oddziałach jest jeszcze wolnych 40 miejsc, to nieracjonalnym byłoby tworzenie w takim przypadku dodatkowych miejsc w SP Zakrzewek. Drugą istotną kwestią jest w tym przypadku sprawa wymogów przeciwpożarowych. Przypomniał, że w Placówce była wykonana w ubiegłym roku Ekspertyza ppoż. po kątem zastosowania alternatywnych rozwiązań, żeby w ogóle utrzymać ten jeden oddział przedszkolny, który w Zakrzewku funkcjonuje. W tej chwili w Szkole w Zakrzewku mamy do czynienia z trzema kategoriami zagrożenia pożarowego w odniesieniu do obiektu budowlanego. I tak dotyczy, to w tym przypadku wymagań względem mieszkań, które w budynku funkcjonują, wymagań względem pomieszczeń szkolnych i tych dotyczących przedszkola. Gdyby utworzono dodatkowy oddział wymagania znacząco, by wzrosły i trudno określić z jakimi wydatkami, takie rozwiązanie, by się wiązało. Reasumując wszystkie za i przeciw na dzień dzisiejszy, takie rozwiązanie w postaci dodatkowego oddziału na pewno byłoby nieracjonalne. Niemniej w trakcie spotkania pojawiły się też inne tematy i uwagi, dlatego też spotkanie uważa za bardzo merytoryczne, choć zdaje sobie sprawę z tego, że nie wszyscy jego uczestnicy wyszli z niego zadowoleni, ale z konkretną wiedzą.

Na tym posiedzenie zakończono.

Prot. I. Mrozek

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

/-/ Jacek Kabattek