

Protokół NR 13/2022

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim odbytego dnia 23 maja 2023 roku

Posiedzenie Komisji otworzył o godz. 14⁰⁰ i prowadził Przewodniczący Komisji Radny Antoni Rak. Przywitał wszystkich obecnych na posiedzeniu, oświadczając, że zgodnie z listą obecności aktualnie w posiedzeniu udział bierze 4 radnych, co wobec składu Komisji wynoszącego 4 członków stanowi quorum, przy którym komisja może podejmować prawomocne uchwały i opinie. Lista obecności stanowi załącznik **Nr 1** do niniejszego protokołu.

Tematem posiedzenia będzie :

1. Rozpatrzenie:

1) sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2021 rok, sprawozdań z wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Domu Kultury w Lewinie Brzeskim i Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej w Lewinie Brzeskim wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu o tym sprawozdaniu, informacji o stanie mienia Gminy Lewin Brzeski;

2) sprawozdań finansowych za 2021 rok na które składa się :

- bilans z wykonania budżetu gminy,
- łączny bilans wraz z informacją dodatkową obejmujący dane wynikające z bilansów i informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych;
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych;

oraz wystąpienie z wnioskiem do Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim o udzielenie lub nieudzielenie Burmistrzowi Lewina Brzeskiego absolutorium.

2. Sprawy różne.

Do pkt 1

Przewodniczący Komisji poinformował, że zgodnie z ustawą o finansach publicznych Komisja otrzymała sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Lewin Brzeski oraz sprawozdania finansowe Gminy za rok 2021 i opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2021 rok z dnia 22 kwietnia 2021r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

Następnie Przewodniczący Komisji poinformował, że:

- na podstawie art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych Komisja Rewizyjna do 15 czerwca rozpatruje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za rok 2021 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu, informację o stanie mienia Gminy Lewin Brzeski oraz sprawozdania finansowe Gminy za rok 2021.

- na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym Komisja Rewizyjna opiniuje wykonanie budżetu gminy i występuje z wnioskiem do Rady Miejskiej w sprawie udzielenia lub nie udzielenia

absolutorium Burmistrzowi. Wniosek w sprawie absolutorium podlega zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową.

ppkt 1

Przewodniczący Komisji Antoni Rak poprosił Skarbnika Gminy Urszulę Smolińską o odczytanie uchwały Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lewin Brzeski za 2021r.

Skarbnik Gminy odczytała opinię zawartą w Uchwale Nr 96/2022 z dnia 22 kwietnia 2022r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu. Regionalna Izba Obrachunkowa wydała opinię pozytywną.

Skarbnik Gminy Urszula Smolińska poinformowała, że dochody budżetu gminy na rok 2021 zostały zaplanowane w wysokości 75.066.297 zł wg stanu na dzień 31 grudnia 2021r. a zrealizowano dochody w wysokości 73.149.650 zł co, stanowi 97,4 % planu rocznego.

Dochody budżetu składają się w sposób następujący:

- 1) dochody własne ogółem 34.196.221 zł;
- 2) subwencje ogółem 13.709.230 zł, w tym :
 - oświatowa 8.980.706 zł - 100,0 % planu rocznego
 - wyrównawcza 4.671.717 zł - 100,0 % planu rocznego
 - równoważąca 56.807 zł - 100,0 % planu rocznego
- 3) dotacje celowe ogółem 25.244.199 zł co stanowi - 82,2 % planu rocznego.

Na powyższe dotacje składają się m.in. dotacje :

- na zadania zlecone gminie w wysokości 5.814.192 zł, co stanowi 99,8 planu rocznego;
- na dofinansowanie własnych zadań bieżących gminy w wysokości 1.841.274 zł, co stanowi 99,5% planu rocznego;
- otrzymane z budżetu państwa zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom w wysokości 11.882.483 zł, co stanowi 99,9% planu rocznego;
- otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy w wysokości 17.810 zł, co stanowi 100,0% planu rocznego;
- w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w wysokości 947.681 zł, co stanowi 15,6% planu rocznego;
- z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości 20.000 zł, co stanowi 100,0% planu rocznego;
- z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w wysokości 20.000 zł, co stanowi 100,0% planu rocznego;
- otrzymana z tyt. pomocy finansowej udzielonej pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących w wysokości 15.000 zł, co stanowi 100,0% planu rocznego.

Następnie Skarbnik Gminy omówiła szczegółowo załączone załączniki w wersji tabelarycznej i opisowej do sprawozdania z wykonania budżetu gminy.

Kolejno Skarbnik Gminy odniosła się do wydatków gminy, które zostały w 2021 roku zrealizowane ogółem w wysokości 73.792.209 zł, co stanowi 90,5% planu rocznego (81.564.187)zł , z tego:

- wydatki bieżące 60.983.291 zł, co stanowi 97,4% planu rocznego (62.596.782 zł)
- wydatki majątkowe 12.808.918 zł, co stanowi 67,5 % planu rocznego (18.967.405 zł)

Przystępując do dalszej części Skarbnik Gminy omówiła realizację poszczególnych wydatków przedstawionych w części tabelarycznej w zał. Nr 2.

Zaznaczyła, że wydatki majątkowe zostały zmniejszone z powodu przesunięcia na 2022 rok dokończenie niektórych zadań inwestycyjnych m.in. „Budowa ścieżek pieszo-rowerowych w gminie Popielów i Gminie Lewin Brzeski”.

Skarbnik Gminy poinformowała, że zmiany wprowadzane były uchwałami Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim oraz Zarządzeniami Burmistrza Lewina Brzeskiego. Wprowadzone zmiany wpływające na plan dochodów budżetu są skutkiem ujęcia w planie środków dotyczących ze zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, zwiększenia dochodów wprowadzonych na podstawie decyzji Wojewody Opolskiego, otrzymania środków z Rządowego Programu Inwestycji Lokalnych oraz innych pozyskanych środków. Ostateczne kwoty dochodów i wydatków po stronie planu budżetu gminy uległy zwiększeniu.

Kolejno Skarbnik Gminy poinformowała, że zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych został przeprowadzony audyt wewnętrzny przez audytora zewnętrznego, ponieważ kwota dochodów i przychodów oraz kwota wydatków i rozchodów ujęta w uchwale budżetowej przekroczyła 40.000.000 zł.

Komisja przystąpiła do rozpatrzenia rocznego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok.

Radna Paulina Kamińska zapytała o wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości, wykonanie osiągnięto w wysokości 1.013.755 zł.

Skarbnik Gminy wyjaśniła, że są to dochody majątkowe osiągnięte z tytułu sprzedaży mienia gminnego.

Przewodniczący Komisji zapytał o zaległości w dochodach gminy, wysokości udzielonych ulg i zwolnień, skutki wydanych decyzji przez organ podatkowy.

Skarbnik Gminy omówiła zaległości wg. stanu na dzień 31 grudnia 2021r. które w dochodach gminy stanowią ogółem kwotę 6.425.218 zł, co stanowi 8,5 % planowanych dochodów ogółem.

Największe zaległości dotyczą:

- gospodarki mieszkaniowej (opłaty z tytułu czynszu za lokale mieszkalne i użytkowe wraz z odsetkami) - 924.834 zł;
- gospodarki gruntami i nieruchomościami, cmentarze (wieczyste użytkowanie gruntu, sprzedaż mienia, czynsze dzierżawne, przekształcenie wieczystego użytkowania wraz z odsetkami oraz wpłaty za media) - 360.189 zł;
- administracji publicznej (grzywny, mandaty i inne kary pieniężne wraz z odsetkami) - 81.988 zł;
- podatek od działalności gospodarczej (przekazywany przez US) - 29.702 zł;
- podatków i opłat lokalnych oraz udziału w podatku dochodowym, podatku opłacanego w formie karty podatkowej - 940.223 zł;
- wypłaconych świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego oraz zaliczek alimentacyjnych - 3.635.637 zł,
- opłaty dotyczącej zagospodarowania odpadami - 437.473 zł.

W celu ściągnięcia zaległości cały czas są podejmowane działania, wystawiono:

- 701 tytułów wykonawczych (z tyt. podatku od nieruchomości i podatku rolnego – 527 szt., od środków transportu – 4 szt., od opłaty od posiadania psów -24 szt. oraz za gospodarowanie odpadami – 146 szt.),
- 2.854 upomnień (z tyt. zaległości w dochodach podatkowych – 2.149 szt., w gospodarowaniu odpadami – 667 szt., zajęcia pasa drogowego – 4 szt.; opłaty od posiadania psów – 16 szt., podatku od środków transportowych – 18 szt.),
- 35 wezwań do zapłaty z tyt. wieczystego użytkowania.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za okres sprawozdawczy wynoszą ogółem 772.531 zł, w tym:

- w podatku od nieruchomości 601.789 zł;
- od środków transportowych 170.742 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień za okres sprawozdawczy wynoszą w podatku od nieruchomości ogółem 729.929 zł, w tym:

- w podatku od nieruchomości 684.137 zł,
- z tyt. gospodarowania odpadami 45 492 zł.

Następnie Skarbnik Gminy odniosła się do wydanych decyzji przez organ podatkowy na kwotę 21.407 zł, w tym:

1) umorzenia zaległości podatkowych stanowią kwotę 13.347 zł, z tego:

- w podatku od nieruchomości 7.866 zł;
- w podatku rolnym 185 zł;
- w gospodarowaniu odpadami 4.237 zł
- w odsetkach 1.059 zł.

2) rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności stanowią kwotę 8.060 zł - w zagospodarowaniu odpadami.

Kolejno Przewodniczący Komisji zapytał o wpływy i zaległości w zakresie gospodarki odpadami.

Skarbnik Gminy poinformowała, że wpływy z opłat w gospodarce odpadami wykonano na kwotę 3.457.964 zł natomiast wydatkowano środki w wysokości 4.280.955 zł. Czyli różnica wynosi 822,991 zł.

Wywiązała się dyskusja, udział wzięli: Przewodniczący Komisji Antoni Rak, radna Paulina Kamińska, radny Władysław Górka, Skarbnik Gminy.

Kolejne zapytanie Przewodniczącego Komisji dotyczyło wydatków związanych z pandemią COVID – 19.

Skarbnik Gminy poinformowała, że gmina Lewin Brzeski przystąpiła do konkursu ogłoszonych dla gmin – Rosnąca Odporność, które osiągną najwyższy wzrost poziomu zaszczepienia swoich mieszkańców. Gmina zajęła III miejsce, otrzymała nagrodę w wysokości 250.000 zł. Powyższe środki zostały wprowadzone do wolnych środków, w tym roku będą wydatkowane na sport i utrzymanie kąpieliska. Na COVID-19 poniesiono wydatki w wysokości 37 184 zł na dowóz osób niepełnosprawnych do punktów szczepień.

Przewodniczący Komisji zwrócił uwagę na wysokie wydatki na oświatę i wychowanie z budżetu gminy. Następnie zwrócił uwagę na brak realizacji zadań jak: budowa tężni solankowej ogólnodostępnej dla mieszkańców Łosiowa i gminy Lewin Brzeski – plan 50.000 zł wykonano 1.400 zł oraz rozbudowa budynku użyteczności publicznej OSP w m. Łosiów.

Skarbnik Gminy zwróciła uwagę, że zgodnie z art. 7 ustawy z dnia 14 października 2021r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw, ustalona na lata 2022 – 2025 relacja łącznej kwoty przypadającej w danym roku budżetowych spłat i wykupów nie może przekroczyć średniej arytmetycznej relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów bieżących budżetu z obliczonych dla ostatnich trzech lat albo siedmiu lat. W związku z powyższym w ramach wyboru jednego z okresów Burmistrz dokonał wyboru okresu 7-letniego. Większość gmin wprowadziło taki wskaźnik.

Komisja nie wniosła więcej zapytań i uwag.

Komisja przystąpiła do kolejnego tematu - analizy sprawozdań rocznych z wykonania planu finansowego Miejsko-Gminnego Domu Kultury w Lewinie Brzeskim oraz Miejskiej i Gminnej Biblioteki Publicznej w Lewinie Brzeskim.

Nie zgłoszono pytań i uwag do sprawozdań.

Następnie Komisja przystąpiła do rozpatrzenia informacji o stanie mienia komunalnego przedłożonej przez Burmistrza Lewina Brzeskiego za okres od 1.01.2021r. do 31.12.2021r.

Informację o stanie mienia komunalnego przedstawiła Skarbnik Gminy oraz udzielała odpowiedzi na zapytania. Poinformowała, że informacja ta została dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2021r. i również przekazana do zaopiniowania RIO w Opolu.

Poinformowała, iż powyższa informacja zawiera :

- dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności;
- dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach oraz posiadaniu;
- dane o zmianach w stanie mienia komunalnego w zakresie określonym wyżej od dnia złożenia poprzedniej informacji;
- dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania;
- inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego.

Komisja stwierdziła, że przedłożona przez Burmistrza Lewina Brzeskiego informacja o stanie mienia gminy obejmuje wszystkie dane i informacje określone w ustawie o finansach publicznych.

ppkt 2

Kolejnym etapem była kontrola sprawozdań finansowych za 2021 rok.

Skarbnik Gminy Urszula Smolińska omówiła poszczególne elementy sprawozdań finansowych wyjaśniając kwoty, które się tam znalazły oraz udzielała szczegółowych odpowiedzi związanych z zapytaniami członków Komisji.

Po rozpatrzeniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za rok 2021, sprawozdań finansowych za rok 2021 oraz informacji o stanie mienia komunalnego, poprzedzonej dyskusją Komisja Rewizyjna stwierdza, co następuje:

Budżet Gminy Lewin Brzeski na 2021 rok został przyjęty przez Radę Miejską w dniu 18 grudnia 2020r. uchwałą Nr XXVIII/222/2020 przewidywał realizację dochodów i wydatków w wysokości :

- | | | |
|---------------------|---|------------------|
| – dochody na kwotę | - | 65.492.817,45 zł |
| w tym : | | |
| - dochody bieżące | - | 57.972.257,99 zł |
| - dochody majątkowe | - | 7.520.559,46 zł |

- wydatki na kwotę - 69.485.036,86 zł
- w tym:
 - wydatki bieżące - 56.391.969,75 zł
 - wydatki majątkowe - 13.093.067,11 zł

Po uwzględnieniu zmian wprowadzonych Uchwałami Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim oraz Zarządzeniami Burmistrza Lewina Brzeskiego, ostateczne kwoty dochodów po stronie planu uległy zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2021 roku, wyniosły :

1. Dochody budżetu gminy zaplanowano w wysokości 75 066 297 zł, wykonano w kwocie – 73 149 650 zł, co stanowi 97,4% planu rocznego, w tym planowane dochody własne na kwotę 30 757 695 zł, które wykonano w kwocie 34.196.221 zł, co stanowi 111,2% planu rocznego.
W ciągu roku budżetowego zwiększono plan dochodów o kwotę 9.573.479,55 zł.
2. Wydatki zaplanowano w wysokości 81 564 187 zł, zrealizowano w kwocie – 73 792 209 zł, co stanowi 90,5% planu rocznego, w tym:
 - wydatki bieżące zrealizowano na kwotę 60 983 291 zł, co stanowi 97,04% planu rocznego (62 596 782 zł),
 - wydatki majątkowe zrealizowano wysokości 12 808 918 zł, co stanowi 67,5% planu rocznego
 Zadania inwestycyjne realizowano zgodnie z planem i uchwałami Rady podjętymi w tym zakresie.
3. Wysokość dotacji na zadania zlecone i powierzone zaplanowano kwotę 18.967.405 zł.
4. Plan rozchodów z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek i kredytów przypadających do spłaty w 2021 roku wynosił 1 809 525 zł.
5. Plan dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków z nich finansowanych w 2021 roku nie zrealizowano z uwagi na panującą pandemią Covid – 19 (dotyczy wynajmu sali).
6. Kwota zadłużenia Gminy na koniec 31.12. 2021 r. z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wynosiła 10.270.271 zł. Spłata jest rozłożona na lata 2022 - 2029. Zadłużenie dotyczy pożyczek i kredytów zaciągniętych w roku 2021 i w latach poprzednich na zadania inwestycyjne.
7. Na koniec roku budżetowego gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
8. Stan zobowiązań niewymagalnych na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 2 044 673 zł, w tym :
 - Urząd Miejski 646 905 zł;
 - placówki oświatowo – wychowawcze 1.242.000 zł;
 - Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej 155.768 zł.
9. Stan zaległości w dochodach gminy stanowi kwotę ogółem 6.425.218 zł, co stanowi 8,5 % planowanych dochodów ogółem.
10. Stan należności na dzień 31 grudnia 2021r. wynosił 13.128.297 zł, co stanowi 17,48 % planowanych dochodów ogółem, w tym:
 - Urząd Miejski 9.492.660 zł;
 - Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej 3.635.637 zł.
11. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2021 rok wynikające z uchwał Rady Miejskiej wyniosły ogółem 772.531 zł, co stanowi 1 % zrealizowanych dochodów, w tym w tym:

- w podatku od nieruchomości 601.789 zł;
- od środków transportowych 170.742 zł.

12. Skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień wynoszą w podatku od nieruchomości i z tytułu gospodarowania odpadami wynoszą ogółem 729.929 zł, co stanowi 1 % zrealizowanych dochodów.

13. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy stanowią kwotę 21.407 zł.

14. Realizacja budżetu gminy za 2021 rok zamknęła się deficytem budżetowym w wysokości 642.559 zł.

W związku z trwającą pandemią COVID – 19 Komisja nie przeprowadziła kontroli zgodnie z uchwalonym rocznym planem kontroli na 2021 rok. Dokonała tylko analizy wykonania budżetu gminy Lewin Brzeski za I półrocze 2021r.

W związku z rozpatrzeniem sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2021 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu, sprawozdań finansowych za 2021 rok na które składają się:

- bilans z wykonania budżetu gminy,
 - łączny bilans wraz z informacją dodatkową obejmujący dane wynikające z bilansów i informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych,
 - łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- oraz informacji o stanie mienia komunalnego (stan na dzień 31.12.2021r.),

Przewodniczący Komisji Antoni Rak stwierdził, że z przedstawionego sprawozdania rocznego wynika, że budżet po stronie wydatków był realizowany prawidłowo i na przestrzeni całego roku nie wystąpiło przekroczenie wydatków w stosunku do zaplanowanych kwot. Daje to podstawę do pozytywnego zaopiniowania wykonania budżetu gminy za 2021 rok i wystąpienia z wnioskiem do Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim o udzielenie Burmistrzowi Lewina Brzeskiego absolutorium za rok 2021.

Pytań do wniosku nie było i nie odbyła się dyskusja.

Komisja Rewizyjna w przeprowadzonym jawnym głosowaniu przyjęła wniosek w obecności 4 radnych - 4 głs. „za” przy 0 głs. „przeciw” i 0 głs. „wstrzymujących się”.

Następnie Komisja przystąpiła do podjęcia uchwały w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Lewina Brzeskiego za 2021 rok oraz jego uzasadnienia.

Po przygotowaniu tych dokumentów Przewodniczący Komisji Antoni Rak odczytał i poddał pod głosowanie.

Komisja w głosowaniu jawnym w obecności 4 radnych – przy 4 głs. „za” przy 0 głs. „przeciw”, 0 głs. „wstrzymujących się” - podjęła uchwałę Nr 4/2022 w sprawie **zaopiniowania wykonania budżetu gminy za 2021 rok i wystąpienia z wnioskiem do Rady Miejskiej w Lewinie Brzeskim o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Lewina Brzeskiego.**

Uchwała Nr 4/2022 stanowi załącznik Nr 2 protokołu

Wobec zrealizowania porządku obrad, Przewodniczący Komisji radny Antoni Rak o godz.15.50 zamknął posiedzenie Komisji.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Protokółowała:
H. Berezowska

Przewodniczący Komisji
/-/ Antoni Rak