

Komisja Rewizyjna
Rady Miasta Łęczyny

Łęczyny, dnia 05.06.2023r.

Szanowna Pani
Maria Głos
Przewodnicząca Rady
Miasta Łęczyny

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Łęczyny w składzie:

Przewodniczący Komisji : Elżbieta Ostrowska

Członkowie:

Radny Bogusław Dzierżak

Radny Hubert Handy

Radny Karol Kolny

Radny Tomasz Kostyra

Radny Bogusław Noras

Radny Sebastian Zimnal /nieobecny w dniu 05.06.2023 r./

na posiedzeniach w dniach 24.04., 22.05, 05.06. 2023 roku rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok oraz dokonała oceny informacji o stanie mienia komunalnego.

Komisja zapoznała się również z Uchwałą Nr 4200/I/63/2023 z dnia 18 kwietnia 2023 r. I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Łęczyny sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok.

Działając na podstawie art.18a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym dokonała analizy i oceny przedstawionego przez Burmistrza Miasta sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2022 rok.

I. Sprawozdanie Burmistrza Miasta z wykonania budżetu Miasta Łęczyny za 2022 rok

Budżet Miasta Łęczyny na 2022 rok został uchwalony w dniu 27 stycznia 2022 roku Uchwałą Rady Miasta Łęczyny LXXII/362/22.

1. Budżet Miasta zaplanowano w wysokości:
 - po stronie dochodów w kwocie **70 995 253,50 zł**,
 - a) po stronie wydatków w kwocie **76 224 761,50 zł**,

Ustalono planowany deficyt w wysokości (-) **5 229 508,00 zł**.

2. Planowany Budżet Miasta po zmianach na dzień 31 grudnia 2022 roku kształtował się na poziomie:

- a) dochody w wysokości **93 890 821,90 zł**,
- b) wydatki w wysokości **100 671 684,86 zł**.

Deficyt na dzień 31 grudnia 2022 roku kształtował się na poziomie (-) **6 780 862,96 zł**

3. Wykonanie budżetu miasta na dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawiało się następująco:

- 1) **Dochody ogółem** zaplanowane w kwocie **93 890 821,90 zł** zrealizowano w wysokości **90 548 942,73 zł**, co stanowi **96,44 %** planu, w tym:
 - a) dochody bieżące zaplanowane w kwocie **85 667 654,09 zł** zrealizowano w wysokości **85 245 187,46 zł**, co stanowi **99,51 %** planu,
 - b) dochody majątkowe zaplanowane w kwocie **8 223 167,81 zł** zrealizowano w wysokości **5 303 755,27 zł**, co stanowi **64,50 %** planu,
- 2) **Wydatki ogółem** zaplanowane w kwocie **100 671 684,86 zł** zrealizowano w wysokości **92 218 803,00 zł** co stanowi **91,60 %** planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące zaplanowane w kwocie **85 252 615,51 zł** zrealizowano w wysokości **83 477 546,54 zł**, co stanowi **97,92 %** planu,
 - b) wydatki majątkowe zaplanowane w kwocie **15 419 069,35 zł** zrealizowano w wysokości **8 741 256,46 zł**, co stanowi **56,69 %** planu.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku miasto zamknęło się deficytem (-) **1 669 860,27 zł** przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości (-) **6 780 862,96 zł**.

W omawianym okresie w ramach budżetu realizowane były zadania własne, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zadania przyjęte do wykonania na podstawie zawartych porozumień z organami administracji rządowej i innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz zadania własne gminy, które były realizowane przez powołane jednostki organizacyjne gminy oraz niektóre zostały powierzone do realizacji podmiotom niezaliczonym do sektora finansów publicznych.

W roku 2022 dokonano zmian w budżecie uchwałami Rady Miasta i zarządzeniami Burmistrza Miasta. Po dokonanych zmianach zwiększono planowane dochody o kwotę **22 895 568,40 zł**, natomiast plan wydatków zwiększono o kwotę **24 446 923,36 zł**.

4. Zadania inwestycyjne zaplanowane w wysokości **15 419 069,35 zł** zostały zrealizowane w wysokości **8 741 256,46 zł**, co stanowi **56,69 %** planu. Szczegółowy wykaz zrealizowanych zadań inwestycyjnych zawarty jest w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu Miasta Łęczyny za 2022 rok.

5. W roku 2022 Miasto realizowało zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, na które otrzymało dotacje celowe w wysokości **13 873 432,36 zł** i wydatkowano

13 812 599,34 zł, co stanowi **99,56 %** planu. Z dotacji celowej przekazanej przez Śląski Urząd Wojewódzki realizowano m.in. następujące zadania:

- a) zwrot części podatku zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- b) prowadzenie spraw obywatelskich, Urzędu Stanu Cywilnego, akcji kurierskiej, utrzymanie centrum zarządzania kryzysowego, monitoring zagrożeń oraz ewidencja działalności gospodarczej,
- c) sfinansowano zakup wyposażenia pomieszczenia Referatu Spraw Obywatelskich i Urzędu Stanu Cywilnego,
- d) zakup podręczników szkolnych w ramach zapewnienia uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych,
- e) sfinansowano koszty związane z wydawaniem decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych dla osób nieubezpieczonych,
- f) wypłacono dodatki energetyczne, dodatki osłonowe dla rodzin,
- g) wypłacono świadczenie 500+,
- h) wypłacono składki społeczne dla osób pobierających świadczenie pielęgnacyjne, świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłek dla opiekuna, świadczenie „Za życiem”,
- i) sfinansowano koszty związane z obsługą wniosków o wydanie Karty Dużej Rodziny,
- j) sfinansowano składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające świadczenia pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy i zasiłek dla opiekuna.

6. W 2022 roku Miasto Łędziny otrzymało środki z:

- a) Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach w tym z Funduszu Pomocy Obywatelom Ukrainy oraz z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19,
- b) Rządowego Funduszu – Polski Ład,
- c) Górnośląsko - Zagłębiowskiej Metropolii w Katowicach,
- d) Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Katowicach,
- e) Powiatu Bieruńsko – Łędzińskiego.

7. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Miasto Łędziny udzieliło dotacji na zadania bieżące w wysokości **5 129 342,16 zł** co stanowiło **99,30 %** planu w wysokości **5 165 632,00 zł**.

Udzielono również w roku 2022 dotacji na wydatki majątkowe w wysokości **1 145 641,48 zł** co stanowi **99,33 %** planu w wysokości **1 153 381,14 zł**.

8. Dokonano analizy gospodarki pozabudżetowej w zakresie rachunku dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych w placówkach oświatowych.

Dochody zrealizowano w wysokości **844 512,31 zł**, tj. na poziomie **82,87 %** planu ustalonego w wysokości **1 019 040,00 zł**.

Natomiast wydatki na dzień 31 grudnia 2022 roku zrealizowano w wysokości **844 272,69 zł**, tj. na poziomie **82,85 %** planu ustalonego w wysokości **1 019 040,00 zł**.

9. W 2022 roku realizacja zaplanowanych przychodów w wysokości **10 201 354,96 zł** została wykonana w wysokości **10 201 354,96 zł** tj. **100,00 %** planu i przedstawia się następująco:

a) Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w wysokości **3 239 455,76 zł** zrealizowana została w **100,00 %** planu, z tego:

- wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 3 161 164,53 zł, w tym środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 3 087 390,00 zł i środki z opłaty za sprzedaż alkoholu w wysokości 73 774,53 zł,

- wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 78 291,23 zł,

b) Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt.6 ustawy o finansach publicznych wypracowane w 2021 roku w wysokości **6 961 899,20 zł**, zaangażowano w 2022 roku w wysokości **6 961 899,20 zł**.

10. Zaplanowane rozchody na 2022 rok w wysokości **3 420 492,00 zł** zostały wykonane w **100,00 %** planu, z przeznaczeniem na spłatę:

a) pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Katowicach w latach 2018, 2019 w wysokości 770 492,00 zł,

b) kredytu udzielonego w 2014 roku przez Bank Spółdzielczy w Tychach w wysokości 400 000,00 zł,

c) wykupu wyemitowanych papierów wartościowych w wysokości 2 250 000,00 zł.

11. Spłaty rat kredytów oraz wykup obligacji dokonywane były w ustalonych terminach zgodnie z harmonogramami spłat będącymi załącznikami do podpisanych umów.

12. Na koniec 2022 roku został spełniony wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 i 3 oraz została zachowana relacja wynikająca z regulacji w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

13. Ze sprawozdania Rb - Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że stan zobowiązań Miasta według tytułów dłużnych na koniec 2022 roku wynosił **13 029 607,01 zł**, co stanowi **14,39 %** wykonanych dochodów.

14. Nałożone na jednostkę samorządu terytorialnego ustawowe ograniczenia wskaźnikowe zostały w roku ubiegłym w pełni dochowane. Na koniec ubiegłego roku wypracowano nadwyżkę dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości **1 767 640,92 zł** na zaplanowaną nadwyżkę w wysokości **415 038,58 zł**.

15. Łącznie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożono Radzie Miasta sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury i samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

II. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Informacja o stanie mienia komunalnego przedstawiona Komisji Rewizyjnej obejmuje dane określone w art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

Wartość mienia komunalnego według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku kształtuje się na poziomie **205 668 006,62 zł**, w tym:

- mienie Gminy Łędziny będące w ewidencji Urzędu Miasta na poziomie **155 529 965,90 zł**,
- mienie jednostek organizacyjnych i instytucji kultury na poziomie **50 138 040,72 zł**.

Przedstawiona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, zawiera:

- a) dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,
- b) dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
- c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.,
- d) dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania,
- e) inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

III. Sprawozdania finansowe jednostki samorządu terytorialnego.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z następującymi dokumentami :

- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych za rok 2022,
- Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za rok 2022,
- Łączny rachunek zysku i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za rok 2022,
- Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok 2022,
- wyciąg z danych zawartych w załączniku „Informacja dodatkowa” za rok 2022

Komisja Rewizyjna na podstawie ustawowych kompetencji wynikających z art. 18a ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym w okresie od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku na bieżąco w ciągu roku budżetowego dokonywała analizy realizacji budżetu miasta Łędziny i przeprowadziła cyklicznie, comiesięczne kontrole umów i zarządzeń wydawanych przez Burmistrza Miasta, jak również wykonanie uchwał Rady

Miasta przez Burmistrza Miasta, zgodnie z planem pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej na 2022 rok zatwierdzonym Uchwałą LXX 332/21 w dniu 16.12.2021 r.

Komisja Rewizyjna dokonała następujących kontroli:

- Kontrola postępowań podatkowych związanych z opodatkowaniem wyrobisk podziemnych podatkiem od nieruchomości
- Informacja o stanie technicznym budynku ORS „Centrum” po remoncie dachu w 2021.
- Sprawozdanie z przekazanych środków finansowych na realizację zadań przez Kluby i stowarzyszenia. KSB, ORKA, MKS itd.
- Przedstawienie informacji przez Spółkę Partner w sprawie wydatkowania środków otrzymanych z budżetu miasta za 2021./wraz z fakturami/.
- Przedstawienie informacji o bieżącym utrzymaniu ORS – Centrum. Analiza kosztów - za rok 2021 Każdy miesiąc oddzielnie w następującej szczegółowości: uzyskane dochody w rozbiciu z czego, rata dotacji, koszty ogółem: zysk – strata.
- Analiza rozdysponowania godzin w ramach przygotowania do egzaminu ósmoklasisty w poszczególnych placówkach szkolnych w ciągu roku szkolnego 2021 - 2022.
- Przedstawienie zestawienia inwestycji wykonanych przez PGK Partner” w zakresie gospodarki wodno - kanalizacyjnej za rok 2020 i 2021
- Analiza postępowań windykacyjnych należności od osób fizycznych z tytułu opłaty za odpady.
- Analiza realizacji zadania za I półrocze z wywiezionego popiołu, traw, odpady – śmieci.
- Kontrola zadań zleconych przez Radę Miasta na podstawie przegłosowanych wniosków. Co miesiąc zgłaszano wniosek o naprawę studzienek kanalizacyjnych i dziur w drodze na odcinku drogi osiedlowej Centrum I ul. Lędzińska od numeru 13 do 37. Pomiędzy spółką PGK „Partner” odpowiedzialną za studzienki kanalizacyjne, a wydziałem Gospodarki Miejskiej odbywała się korespondencja w tym temacie. Wniosek nie został zrealizowany w roku 2021, ani w roku 2022. Podjęto również temat wniosku dotyczący uzupełnienia informacji dla mieszkańców na tablicy ogłoszeń, a dotyczący deklaracji podatkowych. Wniosek nie został zrealizowany.
- Bieżąca analiza zamówień i zleceń oraz kontrola i terminowość postępowań o zamówienia publiczne na wszystkie zadania w ramach uchwalonego budżetu na rok 2022 rok”. Temat ten był omawiany co miesiąc. Na posiedzenie komisji w kwietniu, komisja nie otrzymała materiałów w tym temacie pomimo wysłania do Biura Rady informacji w dniu 06.04.2022 r. o przygotowaniu dokumentów na najbliższą Komisję Rewizyjną. Głównym tematem w tym punkcie były nie wykonywane inwestycje zatwierdzone w budżecie na 2022 r. W roku 2022 członkowie Komisji Rewizyjnej skrupulatnie analizowali przedstawione sprawozdania.

Z przedstawionego sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2022 komisja negatywnie oceniła wykonanie w następujących pozycjach:

1. Wykonanie dochodów majątkowych ogółem to tylko 64,5 %. Uzasadnienie braku pełnej realizacji w poszczególnych źródłach dochodów bardzo lakonicznie.
O problemach w z realizacji dochodów nie informowano na bieżąco Rady Miasta i nie przedłożono ewentualnych zmian w budżecie Miasta na rok 2022 by urealnić planowane dochody.
2. Wykonanie wydatków majątkowych, które zrealizowano tylko w 56,69 %. Po dokonanej analizie przez Komisję Rewizyjną stwierdzono, że nie przedłożono Radzie Miasta w trakcie roku budżetowego zmian w budżecie by urealnić uchwalone przez Radę Miasta zadania majątkowe. Nie zrealizowano zadań inwestycyjnych współfinansowanych ze środków zewnętrznych jak i zadań w całości planowanych ze środków własnych mających na celu poprawą komfortu życia mieszkańców.

Brak jakiegokolwiek uzasadnienia dla niezrealizowanych wydatków, ponieważ w trakcie całego roku budżetowego Miasto miało płynność kasową. Ponadto sprawozdanie opisowe nie zawiera szczegółowych wyjaśnień i uzasadnienia znaczących różnic w wykonaniu ustalonego planu.

Na posiedzeniach Komisji Rewizyjnej wyjaśnień na zadawane pytania udzieliła Pani Skarbnik, a także Naczelnik Wydziału Budżetu. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 r. podpisała osoba upoważniona przez Panią Burmistrz, nawet nie Z-ca Burmistrza Miasta. Sprawozdanie podpisała Naczelnik Wydziału Budżetu, a przecież sprawozdanie z wykonania budżetu to najważniejszy dokument, który się ocenia i bierze pod uwagę przy absolutorium.

Projekt budżetu, który przygotowała Pani Burmistrz na 2022 r. był nie do zaakceptowania przez Radę Miasta. Radni podjęli uchwałę o uchwaleniu budżetu na rok 2022 wprowadzając następujące inwestycje:

1. Kontynuacja budowy chodnika ulica Mickiewicza.
2. Przebudowa ul. Czapli
3. Przebudowa i przedłużenie ulicy Żeromskiego.
4. Przebudowa - Nakładka Asfaltowa ulica Spacerowa.
5. Modernizacja ul. Partyzantów projekt pozwolenie na budowę.
6. Boisko na Rachowach.
7. Budowa chodnika od kościoła Matki Bożej Różańcowej do przedszkola projekt plus pozwolenie na budowę.

Inwestycje zaplanowane nie zostały wykonane przez Panią Burmistrz. Nie zostały też przedstawione Radzie Miasta w odpowiednim czasie korekty, ani aktualizacje. Brak jakiegokolwiek merytorycznego uzasadnienia. Gmina posiadała płynność finansową i uzyskała ponadplanowe dochody ze sprzedaży mienia komunalnego. Dowodem dobrej

sytuacji finansowej jest wykonanie planowanego deficytu prawie o 5 mln mniej (plan 6 789 862,96 a wykonanie tylko 1 669 860,27). Potwierdzeniem jest wynik zamknięcia budżetu i wolne środki w wysokości 5 069 034,56 zł. Tłumaczenia pani Burmistrz i Skarbnika są nie do zaakceptowania.

W sprawozdaniu opisowym nie podano w wielu przypadkach przyczyn przekroczenia wykonania planu dochodów jak i nie wykonania. Opisówka wykonana bardzo pobieżnie. Nie zawiera merytorycznego opisu szczególnie tam gdzie występują znaczne odstępstwa w wykonaniu od planu dochodów oraz wydatków. Np.:

- Dochody majątkowe ogółem wykonano tylko w 64,50 % a dochody majątkowe własne w dziale 700 wykonano w 121,80 %
- Dochody majątkowe w dziale 900 wykonano tylko w 4,06 %
- Na stronie 13 sprawozdania nie wspomniano o nadpłatach w podatku od nieruchomości z górnictwa, ani o kwotach jeszcze do zwrotu. Na zadane pytanie na komisji rewizyjnej w tym temacie Pani skarbnik poinformowała, że to tajemnica. Podając kwotę łatwo można by było zlokalizować podatnika.
- Ogółem wydatki wykonano w 91,60 % natomiast wydatki majątkowe tylko w 56,69 %.
- W dziale 750 wykonanie tylko 46 %
- Po stronie wydatków brak uzasadnienia merytorycznego niewykonania planu wydatków.
- Zaległości z tytułu pobierania opłat za gospodarowanie odpadami wynoszą 308.331,53 zł. Słaba egzekucja przez służby urzędnicze.

Objaśnienia zawarte w sprawozdaniu nie są wystarczające aby ocenić pozytywnie wykonanie za 2022 r. Często się zdarzało, że w dniu sesji przesyłano radnym autopoprawki do budżetu. Sprawozdania finansowe nie zostały przesłano radnym po ich sporządzeniu i przesłaniu do RIO, a dopiero po interwencji Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej 19 maja 2023 r. / piątek/, a Komisja Rewizyjna miała się odbyć w poniedziałek 22 maja 2023 r.

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok, informacji o stanie mienia komunalnego oraz po zapoznaniu się z Uchwałą Nr 4200/I/63/2023 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 18 kwietnia 2023 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Łęczyny sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok oraz na podstawie przeprowadzonych kontroli przeprowadziła głosowanie nad wnioskiem w sprawie absolutorium.

Poddano pod głosowanie wniosek w sprawie **udzielenia** absolutorium Burmistrzowi Miasta Łęczyny za okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 r. za 3 radnych, przeciw 3 radnych, wstrzymujących 0 radnych.. Po przeprowadzonym głosowaniu stwierdza się, że wniosku nie podjęto. W głosowaniu wzięło udział 6 radnych, 1 radny nieobecny.

Następnie poddano pod głosowanie wniosek w sprawie **nieudzielenia** absolutorium Burmistrzowi Miasta Łęczyny za okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 r. za 3 radnych, przeciw 3 radnych, wstrzymujących 0 radnych. Po przeprowadzonym głosowaniu stwierdza się, że wniosku nie podjęto. W głosowaniu brało udział 6 radnych, 1 radny nieobecny.

Załączniki:

- 1 Porządek posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 24.04.2023 r., 22.05.2023 r., 05.06.2022 r.
2. Wyciąg z protokołu z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 24.04.2023 r.
3. Wyciąg z protokołu z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 22.05.2023 r.
4. Wyciąg z protokołu z posiedzenia Komisji rewizyjnej z dnia 05.06.2022 r.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej


Elżbieta Ostrowska

