

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Świeciu o wykonaniu budżetu gminy Świecie za rok 2022

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz.40,572), Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Świeciu po zapoznaniu się z przedłożonym sprawozdaniem Burmistrza Świecia z wykonania budżetu gminy Świecie za rok 2022 wraz ze stopniem zaawansowania realizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 - 2027, opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu (uchwała nr 11/S/2023 Składu Orzekającego nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 12.04.2023r), sprawozdaniem finansowym gminy Świecie za rok 2022, informacją o stanie mienia Gminy, sprawozdaniami z wykonania planów finansowych Miejsko – Gminnej Przychodni w Świeciu, Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Świeciu, Miejskiej Biblioteki Publicznej w Świeciu, oraz materiałami dodatkowymi uzyskanymi w trakcie prac Komisji Rewizyjnej na posiedzeniach w dniach 9 maja 2023r i 12 maja 2023 r., w oparciu o wyniki pracy kontrolnej, Komisja Rewizyjna stwierdza, co następuje:

1. Zgodnie z art. 121 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. z 2009, poz. 1241 z późn. zm.) w powiązaniu z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) Burmistrz Świecia przedstawił sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Świecie za rok 2022 formie tabelarycznej i opisowej, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Gminy, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, wraz ze stopniem zaawansowania realizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2027, informację o stanie mienia Gminy oraz sprawozdania z wykonania planów finansowych Miejsko – Gminnej Przychodni w Świeciu, Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Świeciu oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej w Świeciu (Zarządzenie nr 1518/23 Burmistrza Świecia z dnia 30 marca 2023 roku). Burmistrz Świecia przedłożył Radzie Miejskiej przedmiotowe sprawozdanie w prawidłowym terminie.

Zgodnie z art. 270 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) Burmistrz przedstawił Radzie Miejskiej sprawozdanie finansowe gminy Świecie za rok 2022 /Zarządzenie nr 1548/23 Burmistrza Świecia z dnia 25 kwietnia 2023 roku/.

2. Budżet Gminy na rok 2022 przyjęty został uchwałą Rady Miejskiej Nr 298/21 z dnia 22 grudnia 2021 r. W trakcie roku budżet zmieniany był 25- krotnie, w tym 7- krotnie uchwałami Rady Miejskiej i 18 - krotnie zarządzeniami Burmistrza.
3. Dochody na 2022 rok zaplanowane zostały w początkowym budżecie w wysokości **194 972 068 zł**, w tym dochody bieżące w wysokości **185 622 068 zł**, a majątkowe w wysokości **9 350 000 zł**.

Po dokonanych zmianach w trakcie roku planowane dochody budżetowe wyniosły **249 115 354,48 zł**, w tym dochody bieżące **235 356 419,48 zł**, a dochody majątkowe **13 758 935 zł**.

Planowane dochody wzrosły o **54 143 286,48 zł**. Zwiększenie planu dochodów spowodowane było głównie wprowadzeniem do budżetu w trakcie roku dotacji i dochodów celowych na realizację zadań zleconych i własnych - około **32 mln zł**. Środki na dodatek węglowy oraz z Funduszu Pomocy Ukrainie zwiększane były stosownymi decyzjami sukcesywnie w roku, co miało niewątpliwie wpływ na tak dużą różnicę planowanych dochodów w tej grupie pomiędzy pierwotnym a ostatecznym planem. Nastąpił również znaczny wzrost planu z tytułu udziału w podatku od osób fizycznych. Plan ten zwiększony został o blisko 4,9 miliona złotych. Wzrosły również planowane dochody majątkowe o kwotę **4 408 935 zł**. Istotnie wzrosła też grupa pozostałych dochodów, bowiem blisko o 9 milionów złotych. W trakcie roku wprowadzono środki dywidend od spółek oraz wpłaty ze środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Nowym dochodem były też wpływy ze sprzedaży węgla.

Dochody budżetowe w 2022 roku, zaplanowane na koniec roku w wysokości **249 115 354,48 zł**, wykonane zostały w wysokości **247 544 130,40 zł**, co daje wskaźnik realizacji na poziomie **99,37%**. Dochody bieżące w 2022 roku zaplanowane zostały na koniec roku w wysokości **235 356 419,48**, a wykonane zostały w wysokości **236 876 339 zł**, to znaczy, że zrealizowane zostały na poziomie **100,65%**.

Dochody majątkowe Gmina uzyskała w wysokości **10 667 791,40 zł**, na zaplanowaną ostatecznie kwotę **13 758 935 zł**, co daje wskaźnik ich wykonania w wysokości **77,53%**.

Uzyskane dochody są niższe od planowanych o **1 571 224,08 zł**.

*W stosunku do poprzedniego roku dochody Gminy wzrosły o około **6,4%**, co daje kwotę niecałe **14,8 mln zł**. Głównie nastąpił wzrost dochodów bieżących, niemniej jednak dochody majątkowe również wzrosły.*

Dochody bieżące w roku 2022 stanowią **95,69%** wszystkich wpływów, natomiast dochody majątkowe stanowią **4,31%** ogólnie uzyskanych środków.

Struktura dochodów według ważniejszych źródeł oraz ich procentowy udział:

- dotacje i dochody celowe – **66 710 493,56 zł** to jest **26,95%**

- udziały w podatkach – **64 718 213,85 zł** to jest **26,14%**
- podatki i opłaty – **58 552 639,78 zł** to jest **23,65%**
- subwencje ogólne – **30 039 007 zł** to jest **12,14%**
- pozostałe dochody – **16 855 984,81 zł** to jest **6,81%**
- dochody majątkowe – **10 667 791,40 zł** to jest **4,31%**

Dochody ogółem – **247 544 130,40 zł** to jest **100%**

W strukturze dochodów najwyższe wpływy uzyskano z dotacji i dochodów celowych. Stanowią one **26,95%**. Nadal duży udział stanowią dochody własne rozumiane jako udziały w podatkach oraz podatki opłaty – w sumie jest to **49,79%**.

Gmina uzyskała dotacje na:

- zadania zlecone z zakresu administracji rządowej – **41 987 888,29 zł**;
- zadania własne – **6 210 896,50 zł**;
- zadania na podstawie porozumień z organami administracji rządowej – **3 000 zł**;
- realizację zadań na podstawie porozumień z jst – **455 608,20 zł**;
- dotacje z UE – **85 136,50 zł**;
- pozostałe dochody o charakterze celowym – **17 967 964,07 zł**. (dodatek węglowy, Fundusz Pomocy Ukrainie, Fundusz dopłat do TBS-u, Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg)

Udziały w podatkach / kwota **64 718 213,85 zł** stanowią drugą, co do wielkości grupę dochodów budżetowych i wyniosły **23,65%** uzyskanych całkowitych wpływów do budżetu.

Z tytułu udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu Państwa (podatek dochodowy od osób fizycznych oraz prawnych) wpłynęła kwota **64 718 213,85 zł**, co daje wskaźnik wykonania **100%**. Po zmianie przepisów gmina musi uzyskać dochody z tego tytułu dokładnie w kwocie zaplanowanej przez Ministerstwo Finansów, stąd taki wskaźnik wykonania. W stosunku do poprzedniego roku nastąpił wzrost wpływów z CIT o 26% i spadek dochodów z PIT o 0,6%. Ogółem kwotowo dochody z PIT i CIT wzrosły w porównaniu do roku 2021 o 4 863 663,38 zł. Duży wpływ na to miała dodatkowa transza uzupełniająca PIT przekazana pod koniec 2022 roku.

Podatki i opłaty to kolejna grupa dochodów, która stanowi w strukturze wpływów **23,65%**. Zaplanowana została na początku roku w wysokości **54 624 600,- zł** i w trakcie roku zwiększona o **2 415 000 zł**, do wysokości **57 039 600 zł**. Uzyskano dochody w wysokości **58 552 639,78 zł**, co daje wskaźnik wykonania na poziomie **102,65%**

Plan podatku od nieruchomości ustalony został w wysokości **41 500 000 zł**. Wpłynęła natomiast kwota **41 960 263,34 zł**, co daje realizację na poziomie **101,11%**. W strukturze podatku 36 626 219,85 zł stanowią wpływy od osób prawnych a 5 334 043,49 zł wpływy od osób fizycznych. Komisja pozytywnie ocenia wykonanie tego dochodu.

Dochody majątkowe, zaplanowane zostały początkowo w budżecie w wysokości **9 350 000 zł** i w trakcie roku zwiększone do **13 758 935 zł**. Wykonanie wyniosło **10 667 791,40 zł**, co daje wskaźnik realizacji na poziomie **77,53%**.

Na dochody te złożyły się między innymi wpływy w wysokości **2 646 575,44 zł** ze sprzedaży 12 lokali mieszkalnych i 17 działek. *Dodatkowo Gmina uzyskała dochody majątkowe w wysokości **169 501,21 zł** z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego na własność, dochody majątkowe w wysokości **92 058,12 zł** z tytułu sprzedaży drewna oraz **2 928 zł** z tytułu odszkodowania z ograniczenie w korzystaniu z nieruchomości gminnych pod budowę drogi S5.* Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na fakt, iż kolejny już rok nie udało się uzyskać środków z tytułu odszkodowania za przejęte grunty gminne pod budowę drogi ekspresowej S5. Sprawa cały czas procedowana jest przez Wojewodę. Pierwotnie wyceniona wartość działek wynosiła 1 500 000 zł.

W 2021 roku Gmina otrzymała dotacje majątkowe ze środków krajowych w wysokości **3 908 765,24 zł**: z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w wysokości **857 439,75 zł** na budowę ścieżek rowerowych; z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w wysokości **1 442 785 zł**; z budżetu Województwa Kujawsko-Pomorskiego na budowę dróg w wysokości **182 088 zł**; z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w wysokości **763 421,78 zł** na rozbudowę i przebudowę zamku; z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w wysokości **297 129,51 zł** na montaż 17 instalacji fotowoltaicznych; z Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa w wysokości **18 299,94 zł** na rozwój cyfrowy instytucji samorządowych; z Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja i Rozwój w wysokości **207 601,26 zł** na likwidację barier architektonicznych w budynku Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich; z Samorządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego w wysokości **40 000 zł** na szatnie kontenerowe na stadionie Wdy Świecie, z Rządowego Programu Ograniczania Przestępczości „Razem bezpieczniej” w wysokości **100 000 zł** na modernizację monitoringu miejskiego

Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na opóźnienia w przekazywaniu środków przez Urząd Marszałkowski, co jest jednakże niezależne od Gminy Świecie – w szczególności nie uzyskano całej płatności na przebudowę i rozbudowę zamku. Przesunięto też realizację zadania ujętego w Lokalnym Programie Rewitalizacji (budynek byłego OPS). **Komisja rewizyjna zwraca uwagę na ryzyko utraty dofinansowania z uwagi na opóźnienia w realizacji tej inwestycji.**

Ostatnia grupa dochodów majątkowych to niewykorzystane środki na wydatki niewygasające wykonane w wysokości **3 847 963,39 zł**.

Realizacja poszczególnych źródeł dochodów odbiegała nieco od planu, co zostało omówione i uzasadnione w sprawozdaniu oraz na posiedzeniach Komisji Rewizyjnej

z udziałem Burmistrza, Skarbnika Gminy, Kierowników Jednostek Organizacyjnych Gminy i Kierowników Wydziałów Urzędu Miejskiego.

Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie planu dochodów. Na szczególną uwagę zasługuje bardzo dobre wykonanie dochodów z lokat bankowych, które wyniosło aż 1 842 278,44 zł. Wykonanie dochodów ogółem na poziomie zbliżonym ogółem do 100% pozwala na wyciągnięcie wniosku, że zaplanowano je prawidłowo, a odchylenia w poszczególnych pozycjach zostały wyjaśnione.

4. Dochody budżetowe są niższe od należnych, które można było uzyskać, o kwotę zaległości, jakie podatnicy i płatnicy posiadają względem Gminy. Łączna kwota zaległości w dochodach własnych na koniec 2022 roku wynosi **4 132 221,69 zł**, oraz zaległości alimentacyjne **7 563 747,32 zł**. *W stosunku do roku poprzedniego zaległości wzrosły o 435 527,24 zł. Na wzrost zaległości większy wpływ ma wzrost z tytułu funduszy i zaliczek alimentacyjnych który wyniósł 391 739,07 zł.*

Zaległości podatkowe dotyczące 2022 rok z tytułu podatku od nieruchomości wyniosły **2 475 907,28 zł**, w tym od osób fizycznych **885 639,67 zł**, a od osób prawnych **1 590 267,61 zł**. Komisja Rewizyjna szczególną uwagę zwróciła na największych dłużników. Zaległości tylko dwóch osób prawnych wynoszą w sumie ponad milion złotych. Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości wzrosły o ok. 365 tysięcy złotych.

Zaległości w podatku rolnym narastająco wynoszą **61 069,25 zł** i nastąpił wzrost o kwotę **1 001,25 zł**.

Na koniec roku zaległości z podatku od posiadania środków transportowych wynoszą **159 472,83 zł**. i zmalały one o 106 455,01 zł

Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami wyniosły narastająco **718 279,95 zł**. Wzrost zadłużenia nastąpił w stosunku do roku poprzedniego ok 77 tys. zł.

Na koniec 2022 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły **11 695 969,01 zł**, tj. **4,7%** w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie **4 132 221,69 zł**. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, Burmistrz Świecia wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych, rozłożeniu na raty oraz odroczenia terminu płatności w łącznej kwocie **134 912,75 zł**. stanowiącej **0,05%** zrealizowanych dochodów ogółem.

W celu odzyskania powstałych zaległości, prowadzone są przez Gminę procedury egzekucyjne. Największy problem stanowią należności na rzecz funduszu alimentacyjnego. Zadania te finansowane są ze środków zewnętrznych.

5. Plan wydatków na 2022 rok przyjęty został uchwałą budżetową w wysokości **201 972 068 zł**, i w trakcie roku zwiększony został o **58 143 286,48 zł**, do kwoty **260 115 354,48 zł**.

Wykonanie wydatków wyniosło **247 416 466,22 zł**, co dało wskaźnik realizacji **95,47%**. Wydatki bieżące wykonane zostały w wysokości **204 191 354,07 zł**, na zaplanowaną kwotę **213 371 557,48 zł**, co daje wskaźnik realizacji na poziomie **95,7%**.

*Wydatki majątkowe zaplanowane zostały w wysokości **46 743 797 zł**, a realizacja wyniosła **43 225 112,15 zł**, co daje wykonanie na poziomie **92,47%**. Zdecydowana większość z zaplanowanych 110 inwestycji została zrealizowana, co Komisja Rewizyjna ocenia pozytywnie.*

Wydatki bieżące stanowią **82,53%** budżetu Gminy, natomiast wydatki majątkowe **17,47%** wszystkich zrealizowanych wydatków. Nastąpił wzrost udziału wydatków majątkowych w wydatkach ogółem o 1,32 p.p.

Po podjęciu uchwały przez Radę Miejską, na wydatki niewygasające z końcem 2021 roku przekazana została na wyodrębniony rachunek kwota **23 185 457,11 zł**. Do końca czerwca 2022 roku wydatkowana została kwota **13 451 627,15 zł**.

Z zadań przesuniętych na wydatki niewygasające z końcem 2021 roku nie zostały zrealizowane w terminach przewidzianych w uchwale następujące zadania: Projekt sanitariatów w ośrodku Yacht Club Columbus w Sulnówku, jeden z planów zagospodarowania przestrzennego, projekt przebudowy kanalizacji deszczowej przy ulicy Krótkiej i ul. Wojska Polskiego, Usunięcie porzuconych odpadów na terenie Strefy Rozwoju Gospodarczego Vistula Park I w Wielkim Konopacie, zakup oraz montaż 17 instalacji fotowoltaicznych, projekt rewitalizacji w obszarze Małego Blankusza, projekt przebudowy ośrodka wypoczynkowego w Decznie, Zagospodarowanie istniejącej przestrzeni miejskiej budynku OPS, Rozbudowa i przebudowa Zamku Krzyżackiego w Świeciu. Pozostałe środki w wysokości 9 733 829,96 zł zostały zwrócone do budżetu i zwiększyły dochody w roku 2022.

Uchwałą nr 417/22 Rady Miejskiej z dnia 28 grudnia 2022 r., w sprawie wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022, przeniesiono do realizacji w 2023 roku 23 zadania na kwotę łączną **12 845 290 zł**. Kolejny już raz w wykazie wydatków niewygasających ujęto zadanie pod nazwą: „Projekt i przebudowa Ośrodka Wypoczynkowego w Decznie”. Terminy realizacji tego zadania przekroczone już dwukrotnie. Komisja rewizyjna zwraca w swojej opinii uwagę **na niezadawalające tempo realizacji tej inwestycji**. Podobna uwaga co do tempa realizacji inwestycji została sformułowana do inwestycji pod nazwą: „Zagospodarowanie istniejącej przestrzeni miejskiej wraz z zagospodarowaniem przyległego otoczenia w celu likwidacji istniejących problemów społecznych zdiagnozowanych w Lokalnym Programie Rewitalizacji przy ulicy Wyszyńskiego OPS”. W tym przypadku istnieje realne zagrożenie nie otrzymania dofinansowania unijnego z uwagi na przekroczenie terminów. Z wyjaśnień burmistrza wynika, że zagrożenie to jednakże zostało zminimalizowane i jest duża szansa na uzyskanie

zgody na przesunięcie terminu rozliczenia tej inwestycji do końca 2023 roku. Na te dwie inwestycje zabezpieczono w wykazie wydatków niewygasających kwotę 4 905 000 zł, a więc blisko 40% wszystkich wydatków umieszczonych w tym wykazie. Przeniesienie pozostałych wydatków z roku 2022 do realizacji na rok 2023 nie budzi zastrzeżeń.

Wydatki na programy dofinansowane ze środków pochodzących z Unii Europejskiej w 2022 r. wykonane zostały w wysokości **11 002 017,78 zł**, w tym z budżetu Gminy **6 374 450,63 zł**, a z funduszy Unii Europejskiej i budżetu państwa w wysokości **4 627 564,15 zł**.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

Oszczędności w wydatkach, które stanowią różnicę między planem, a ich wykonaniem uzyskane zostały w 2022 r. w wysokości **12 698 888,26 zł**.

Zgodnie z art. 242 u. f. p. wydatki bieżące nie mogą być wyższe od dochodów bieżących, mimo, że w latach 2022-2025 reguła ta została poluzowana. Gmina Świecie wypracowała jednakże nadwyżkę operacyjną w wysokości 32 684 984,93 zł

W stosunku do roku poprzedniego, nadwyżka operacyjna jest wyższa o ponad 10,2 mln zł, czyli ponad 45%. W ocenie Komisji Rewizyjnej nadwyżka operacyjna jest na bardzo dobrym poziomie, co pozwala na finansowanie inwestycji a także na obsługę istniejącego zadłużenia jak również ewentualne zaciągnięcie nowego długu.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły **6 039 911,16 zł**. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły **6 457 293,32 zł**. *W 2022 r. uzyskane wpływy nie wystarczyły na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Został on dofinansowany kwotą 417 382,16 zł.* W 2022 r. zgodnie z uchwałą Nr 156/16 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 30 czerwca 2016 r. przyznawane były zwolnienia dla rodzin wielodzietnych, o których mowa w ustawie o Karcie Dużej Rodziny. Zwolnieniem objętych było średnio 429 dzieci miesięcznie. Łączna wartość udzielonej ulgi wyniosła 90 055 zł. (roczny ubytek w dochodzie). Dodatkowo zgodnie z postanowieniami uchwały nr 212/20 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 29 grudnia 2020r przyznawane były zwolnienia dla mieszkańców budynków jednorodzinnych kompostujących odpady. Na koniec grudnia 2022r ze zwolnienia korzystały 93 rodziny. Łączna wartość udzielonej ulgi z tego tytułu wyniosła 3 208 zł (roczny ubytek w dochodzie)

W toku analizy wydatków zwrócono uwagę na opóźnienia w realizacji dwóch inwestycji, a mianowicie: „Projekt i przebudowa Ośrodka Wypoczynkowego w Decznie” oraz „Zagospodarowanie istniejącej przestrzeni miejskiej wraz z zagospodarowaniem przyległego otoczenia w celu likwidacji istniejących problemów społecznych zdiagnozowanych w Lokalnym Programie Rewitalizacji przy ulicy Wyszyńskiego OPS”.

Opóźnienia te nie rzutują jednakże na całościową pozytywną opinię Komisji Rewizyjnej co do wykonania całości budżetu po stronie wydatkowej i to zarówno w części inwestycyjnej jak i bieżącej.

Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia całościowe wykonanie planu wydatków.

6. W budżecie Gminy planowany był deficyt w kwocie **11 000 000 zł**.

Na koniec roku osiągnięto natomiast nadwyżkę w wysokości **127 664,18 zł**, która jest głównie wynikiem oszczędności w wydatkach oraz niezrealizowania części zadań majątkowych.

7. Przychody budżetowe w 2022 roku uzyskane zostały w wysokości **15 437 158,65**, co stanowi 110,27% planu. Rozchody budżetowe z tytułu spłaty pożyczek i kredytów na koniec roku 2022 wyniosły **2 756 709 zł**, co stanowi 91,89% planu.

Na przychody składały się środki:

- z wolnych środków z lat poprzednich – **14 836 731,11 zł**;
- z zaciągniętych pożyczek i kredytów – **0 zł**;
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych: **600 427,54 zł**

Rozchody budżetowe zrealizowano w kwocie **2 756 709 zł**, co daje wskaźnik wykonania na poziomie **91,89%**.

Zadłużenie ogółem Gminy z tytułu otrzymanych i nie spłaconych pożyczek, kredytów na dzień 31.12.2022 r. wynosi – **6 307 611,48zł**, co stanowi **2,55%** w relacji do wykonanych dochodów.

Spłata rat w 2022 r. wyniosła – **2 756 709 zł**. Spłata odsetek w 2022 r. wyniosła – **354 907,15 zł**. Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na dobrą sytuację Gminy w kontekście wielkości zadłużenia i możliwości kreowania nowego długu. Wskaźnik obsługi zadłużenia wynosi bowiem 2,25% przy maksymalnym limicie ponad 10-cio krotnie większym, tj ok 24%.

Wolne środki na koniec roku 2022 to kwota **12 808 113,83 zł**.

8. Na podstawie upoważnienia udzielonego przez Radę Miejską w uchwale budżetowej, Burmistrz Świecia:

1. dokonywał zarządzeniami 18 zmian w budżecie w zakresie udzielonego upoważnienia;
2. nie udzielił krótkoterminowej pożyczki.;

3. w trakcie roku nie udzielił nowego poręczenia;
 4. nie zaciągał nowych pożyczek, kredytów ani nie emitował obligacji.;
 5. nie zaciągnął zobowiązań na pokrycie bieżącego deficytu budżetowego;
 6. nie lokował wolnych środków w innych bankach z uwagi na bardzo korzystne oprocentowanie w banku prowadzącym rachunek bankowy.
9. Na koniec roku gmina Świecie nie posiadała zobowiązań wymagalnych, a stan gotówki na koniec roku wyniósł **16 991 910,82 zł** oraz na rachunku wydatków niewygasających **12 845 290 zł**. Uzyskano potwierdzenie tych stanów na podstawie Zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych wystawionego przez Bank Millennium w dniu 2 stycznia 2023 roku. Dodatkowo zweryfikowano to również z protokołem z inwentaryzacji z dnia 13.01.2023r dokonany przez potwierdzenie sald na rachunkach bankowych.
10. Zgodnie z art. 267 ust.1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono informację o stanie mienia komunalnego:
- wartość gruntów wynosi **140 528 000 zł**;
 - wartość obiektów wynosi **135 714 000 zł**.

Wartość mienia komunalnego na dzień 31.12.2022 r. została ustalona w sposób szacunkowy, uwzględniając wartości otrzymywane przy wycenach biegłych, a także biorąc pod uwagę wskaźniki inflacji i amortyzacji.

W informacji o stanie mienia wykazano zmiany wysokości udziałów w Świeckim Towarzystwie Budownictwa Społecznego /stan na początek roku ilość **26 609** udziałów na wartość **13 304 500**; zwiększenie w ciągu roku obrotowego o **6 000** udziałów wartości **3 000 000 zł**; stan na koniec roku **32 609** udziałów o wartości **16 304 500 zł**/.

Obowiązek taki wynika z art. 267 ust. 1 pkt. 3b w związku z pkt. 3c ustawy o finansach publicznych.

11. Komisja Rewizyjna zapoznała się z uchwałą Nr **11/S/2023** Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 12.04.2023 roku, która zaopiniowała pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Świecie za 2022 rok.

13. W trakcie prac oceniających wykonanie budżetu Gminy za 2022 r. Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniem ze stopnia zaawansowania Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 – 2027.

Wieloletnia Prognoza Finansowa gminy Świecie na lata 2022-2027 została przyjęta Uchwałą Rady Miejskiej Nr 297/21 z dnia 22 grudnia 2021 r. i zmieniana w trakcie roku osiem razy, z tego: siedem razy stosowną uchwałą Rady Miejskiej i raz stosownym Zarządzeniem Burmistrza.

Sprawozdanie o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzone zostało w formie opisowej i tabelarycznej obejmującej: Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Świecie na lata 2022-2027; wykaz przedsięwzięć wieloletnich Gminy Świecie.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2022-2027 zaplanowane zostało 37 przedsięwzięć wieloletnich na łączną kwotę nakładów **165 244 871 zł**, w tym na 2022 rok przypadała kwota **41 775 418,98 zł**. Wykonanie przedsięwzięć wieloletnich w 2022 roku wynosiło **38 101 512,58 zł**, to jest **91,20%** planowanej kwoty. Na wydatki bieżące przewidywana była kwota **16 673 499,98 zł**, a wykonano środki w wysokości **14 564 333,92 zł**, co dało realizację na poziomie **87,3%**. Na wydatki majątkowe w ramach przedsięwzięć wieloletnich zaplanowana została kwota **41 775 418,98 zł** z czego wydano **38 101 512,58 zł**, co daje wskaźnik realizacji **91,20%**.

Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia stopień zaawansowania Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022 -2027.

14. Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniem finansowym gminy Świecie za rok 2022, które składa się z: bilansu z wykonania budżetu Gminy Świecie za rok 2022; łącznego bilansu jednostek budżetowych, rachunku zysków i strat jednostek budżetowych; zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych oraz informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2022 rok.

Opinia jest pozytywna.

15. Komisja rewizyjna dokonała w trakcie 2022 roku trzech kontroli problemowych, gdzie postawiła 17 wniosków i zaleceń pokontrolnych.
16. Zdaniem Komisji Rewizyjnej po dokonanej analizie przedłożonych dokumentów oraz udzielonych wyjaśnieniach Burmistrza Świecia i Skarbnika Gminy a także całorocznych kontrolach przeprowadzanych przez komisję istnieje podstawa do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu gminy Świecie za 2022 r. i wystąpienia do Rady Miejskiej z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Świecia.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Dariusz Wozniak