

Byczyna 4 czerwca 2019r.

Opinia
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Byczynie o wykonaniu budżetu Gminy Byczyna za 2018 r.

Komisji Rewizyjna w składzie;

- 1) Zygmunt Wiśniewski-przewodniczący komisji
- 2) Gabriela Paszek-zastępca przewodniczącego komisji
- 3) Barbara Maślanka-członek komisji
- 4) Damian Gocejna-członek komisji

Na posiedzeniu w dniach 27.05.2019-4.06.2019 na podstawie upoważnienia OR.0012.1.9.2019.MC z dnia 27.05.2019 rozpatrzyła sprawozdanie finansowe, oraz sprawozdanie Burmistrza z wykonania Budżetu za 2018 r wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu, jak również informacją o stanie mienia Gminy.

Informacji oraz wyjaśnień w przedmiotowej sprawie udzieliła Skarbnik Gminy Byczyna Pani Edyta Sztucka.

- I. Sprawozdanie finansowe za 2018 rok
- II. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018.
- III. Informacje o stanie mienia komunalnego.

Ad I- zobowiązania na dzień 31.12.2018r. wynosiły 23 966 101,61 zł w tym:

1. zobowiązania finansowe w kwocie 23 843 955,59 zł z tego:

- krótkoterminowe 702 452,00 zł
- długoterminowe 23 141 503,59 zł

wykazanych w bilansie z wykonania budżetu JST różnią się od zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2018r. oraz sprawozdaniu Rb-UZ wg stanu na koniec 2018r. W sprawozdaniu Rb-Z oraz w sprawozdaniu Rb-UZ wykazano kwotę zobowiązań 71 396 308,04 zł.

Różnica jaka powstała między zobowiązaniami wykazanymi w bilansie a zobowiązaniami wykazanymi w sprawozdaniu Rb Z i Rb UZ to kwota 47 552 352,45 zł. Jest to zobowiązanie wobec Komunalnego Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego (KFIZ) które spłacane jest z wydatków inwestycyjnych Urzędu Miejskiego.

2. zobowiązania wobec budżetów w kwocie 6 821,07 zł wykazuje się tylko w bilansie jednostki samorządu terytorialnego i są to zwroty dotacji wynikające z rozliczenia za 2018 rok do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego

Analizując przedstawiony bilans jednostki budżetowej
W kolumnie AKTYWA

- aktywa trwałe zmniejszyły się w ciągu roku o 41 090 267,75 zł, w tym zmniejszenie udziałów w Spółce Rycerska Byczyna o kwotę 46 800 000,00 zł i zwiększenie wartości środków trwałych w budowie (inwestycje) o kwotę 7 964 369,40 zł.

- aktywa obrotowe zmniejszyły się w ciągu roku o 9 800 166,95 zł w tym zmniejszyły się (rozliczenia międzyokresowe) o kwotę 6 563 770,00 zł. w związku ze spłatą zadłużenia w 2018 roku wobec spółki Rycerska Byczyna.

W kolumnie PASYWA:

Fundusz zmniejszył się w ciągu roku o 6 799 469,46 zł

- zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się o 40 958 296,98 zł. Zmniejszenie wynika głównie ze spłaty zadłużenia wobec KFIZ.

- zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się o 1 229 140,28 zł

- rozliczenie międzyokresowe przychodów zmniejszyły się o 1 963 492,00 zł

Z przedstawionych sprawozdań wynika, że fundusz wynikający ze sprawozdania „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” w kwocie 67 194 719,23 zł jest zgodny z funduszem wykazany w bilansie jednostki budżetowej, również zysk wykazany w sprawozdaniu „Rachunek zysków i strat jednostki” w kwocie 412 013,19 zł jest zgodny z wynikiem finansowym wykazany w bilansie jednostki budżetowej i zakładu budżetowego.

Ad. II

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Budżet Gminy Byczyna na 2018r. został uchwalony Uchwałą Nr XLVII/355/86 Rady Miejskiej w Byczynie z dnia 30.01.2018 roku.

Po zmianach budżetu w ciągu roku na dzień 31.12.2018r. plan budżetowy wynosił:

- Dochody	95 440 733,33 zł
- Wydatki	95 893 962,59 zł
- Deficyt budżetu	-453 229,26 zł
- Przychody budżetu	760 961,33 zł
- Rozchody budżetu	307 732,07 zł

Powyższe plany znajdują odzwierciedlenie w okazanym Komisji Rewizyjnej sprawozdaniu Rb - NDS o nadwyżce / deficycie Gminy Byczyna na dzień 31.12.2018r. Z tego sprawozdania wynika również wykonanie:

- Dochody	90 066 551,23 zł
- Wydatki	85 955 254,14 zł
- Nadwyżka budżetu	4 111 297,09 zł
- Przychody budżetu	824 626,46 zł
- Rozchody budżetu	307 732,07 zł

Dane dotyczące dochodów i wydatków są zgodne ze sprawozdaniami Rb – 27S z wykonania planu dochodów oraz Rb – 28S z wykonania planu wydatków.

analiza dochodów i wydatków majątkowych i bieżących w tym:

DOCHODY MAJĄTKOWE:

- 1) w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo zaplanowane dochody wynosiły 157 250,00 zł, z dotacji na dofinansowanie inwestycji drogowej na budowę drogi w Nasalach w kierunku Pszczonek. Powyższe dochody wykonano w 86,05%.
- 2) w dziale 600 Transport i łączność dochody zaplanowane wynosiły 838 735,00 zł., jest to zwrot dofinansowania do przebudowy drogi w Jaśkowicach, dochody wykonano na poziomie 68,58%
- 3) w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa, zaplanowane dochody wyniosły 3 758 000,00 zł ,natomiast wykonane 315 875,00 zł., w tym 296 439,00 zł. są to dochody ze sprzedaży lokali mieszkalnych.
- 4) w dziale 758 Różne rozliczenia wykonano dochody na kwotę 37 708,10 zł i są to zwrot z rozliczenia Funduszu Sołeckiego za 2017 rok w kwocie 33 708,10 zł. i wpływ ze zbycia praw majątkowych w związku z wycofaniem udziałów w Lokalnym Funduszu Pożyczkowym „Samorządowa Polska” w kwocie 4 000,00 zł.
- 5) w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska zaplanowane dochody wynosiły 682 870,34 zł, natomiast wykonane 348 938,76 zł tj. 51,10%. Zaplanowane dochody dotyczyły :
 - wpłat mieszkańców na przydomowe oczyszczalnie ścieków oraz przyłącza w Roszkowicach.
- 6) W dziale 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego zaplanowano dochody w kwocie 45 622 046,65 zł. zł, wykonano w kwocie 46 831 100,00 zł.
Wykonane dochody dotyczą :
 - obniżenia kapitału spółki Rycerska Byczyna w kwocie 46 800 000,00 zł.Natomiast wykonanie w kwocie 31 100,00 zł dotyczy sprzedaży spółce Rycerska Byczyna dokumentacji projektowej wraz z nadzorem autorskim dla” Kompleksu parkowo-rekreacyjnego z budynkiem wielofunkcyjnym w Nowym Parku w Byczynie”

DOCHODY BIEŻĄCE:

- 1) Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa, zaplanowane dochody z czynszów za mieszkania i lokale komunalne w kwocie 600 000,00 zł zostały wykonane w kwocie 600 887,28 zł. Zaległości z tego tytułu wynoszą 375 410,22 zł. Prowadzona jest egzekucja nie płaconych czynszów, która nie zawsze przynosi zamierzony skutek. Egzekucja prowadzona jest poprzez:
 - Sąd i komornika
 - Wpisywanie do Krajowego Rejestru Długów
- 2) Dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej.

Zaplanowane dochody w kwocie – 12 915 594,22 zł wykonano w kwocie – 11 617 756,61 zł tj. 89,95%.

Powyższe dochody dotyczą przede wszystkim podatków i opłat lokalnych.

Zaległości tego działu wynoszą 4 352 661,66 zł. W stosunku do tych zaległości Burmistrz Byczyny podjął czynności umożliwiające ich odzyskanie, jednak proces egzekucji komorniczej z nieruchomości jest procesem długotrwałych i składającym się z kilku etapów: zajęcia nieruchomości, opisu i oszacowania, licytacji i kończy na podziale kwoty uzyskanej ze sprzedaży nieruchomości. W rozdziale 75615 występują zaległości podatkowe zabezpieczone hipoteką na kwotę 870 690,07 zł.

3) Dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Zaplanowane dochody w kwocie 1 096 375,29 zł wykonano w kwocie 1 094 915,47 zł.

Planowane dochody za opłaty za usuwanie nieczystości stałych wynosiły 1 022 076,00 zł, wpłynęło 1 004 950,59 zł tj. 98,32%. Zaległości z tego tytułu wynoszą 123 211,50 zł.

Z informacji uzyskanej od Pani Skarbnik wynika, że do tej pory ściągальność zaległości jest dobra, w 2018 roku wysłano 575 upomnień, skierowano do organu egzekucyjnego 412 tytuły. Wobec 285 osób zalegających z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostało również wszczęte postępowanie w sprawie określenia wysokości zaległości.

WYDATKI BIEŻĄCE:

Wydatki bieżące wykonano w kwocie – 43 297 441,83 w tym :

- 1) wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 15 436 646,24 zł
- 2) dotacje z budżetu w kwocie 2 652 054,15 zł

Celem weryfikacji danych zawartych w ewidencji księgowej z danymi zawartymi w sprawozdaniach, komisji udostępniono ewidencję księgową do sprawozdań Rb 27S o dochodach i Rb 28S o wydatkach w wersji elektronicznej. Komisja nie stwierdziła rozbieżności między kwotami wykazanymi w sprawozdaniach, a ewidencją.

Komisja Rewizyjna jest w posiadaniu Uchwały Nr 150/2019 z dnia 26.04.2019r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu na temat opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2018r., która wpłynęła do urzędu w dniu 06.05.2019r.

III. Informacja o stanie mienia Komunalnego Gminy Byczyna za 2018r.

Z przedstawionej informacji wynika, że mienie JST 2018r. zajmowało powierzchnie wynoszącą 644,2859 ha na co złożyły się tereny wiejskie – 569,8676 ha i tereny miejskie – 74,4183 ha. Największą pozycją mienia komunalnego gminy są drogi których powierzchnia wynosi 330,7566 ha co stanowi 51% ogólnej powierzchni. W roku 2018 gmina wydierżawiała grunty o powierzchni łącznej 29,1685 ha i oddała w użyczenie 41,4094 ha.

Z informacji wynika że w trwały zarząd oddano ogółem 10,0562 ha gruntów dla jednostek organizacyjnych gminy Byczyna.

Ponadto gmina Byczyna nabyła nieodpłatnie 5 nieruchomości gruntowych stanowiących własność Skarbu Państwa o łącznej powierzchni 0,2820 ha.

Ponadto w wyniku postępowania spadkowego Gmina Byczyna nabyła na mocy postanowienia INs 301/17 Sądu Rejonowego w Kluczborku, I Wydziału Cywilnego z dnia 13 czerwca 2018 roku nieruchomość zabudowaną oznaczoną, jako działka nr 198/1 a.m. 1 o powierzchni 0,2025 ha położoną w miejscowości Roszkowice.

Gmina Byczyna dokonała w formie aktu notarialnego nr Rep. A nr 2937/2018 z dnia 15 marca 2018 roku zakupu nieruchomości gruntowej zabudowanej oznaczonej jako działka nr 53/5 a.m.3 o powierzchni 0,1829 ha, położonej w Paruszowicach za kwotę 49 000,00 zł. z przeznaczeniem na bazę jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Paruszowicach.

W informacji przedstawiono plan i wykonanie dochodów z zakresie gospodarki nieruchomościami, który jest zgodny z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu budżetowym Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

Przedstawione dane odzwierciedlają dane wykazane w bilansie jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego. Ponadto Komisji udostępniono ewidencję księgową w zakresie majątku trwałego dotyczącego Urzędu Miejskiego w Byczynie

Dane wykazane w ewidencji na początku i końcu 2018r. są zgodne z danymi wykazanymi w informacji o stanie mienie komunalnego Gminy Byczyna w części dotyczącej Urzędu Miejskiego.

Po wnikliwej analizie materiałów wynika że zadłużenie gminy w 2018 roku wynosiło 71 396 308,04 zł. Wiąże się to z tym, że Gmina w dniu 22.08.2017 roku zawarła 14 umów sprzedaży udziałów z Komunalnym Funduszem Inwestycyjnym Zamkniętym (KFIZ) w Warszawie na mocy których Gmina zobowiązała się kupić udziały w spółce Rycerska Byczyna od sprzedającego (KFIZ) o określonej wartości nominalnej wraz z odsetkami na łączną kwotę 90 166 122,45 zł.

Łączną wysokość zobowiązań gminy wynikających z kupna udziałów oraz z w wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów spowodowała że RIO w Opolu zwróciła uwagę o wystąpieniu możliwych trudności z ich spłatą w przyszłości przez gminę, pomimo tego, że budżet gminy zachowuje relację o której mowa w art. 243 uofp. W związku z powyższym Burmistrz podjął decyzję za zgodą Rady Miejskiej w Byczynie o zwrocie 31,5 mln zł wraz z odsetkami środków wynikających z umów 4 i 5/2017 z KFIZ w Warszawie, zwrot tych środków nastąpił w I półroczu 2018 r.

Komisja Rewizyjna potwierdza występowanie niewłaściwych mechanizmów planowania budżetu:

- Sztucznie, kreatywne planowanie budżetu na 2018r
- dane po stronie dochodowej budżetu zostały zawyżone i niezrealizowane (nieruchomość w Kolonii Długiej i sprzedaż Inkubatora)
- inwestycje gminne realizowane niepoprawnie z dużymi problemami:

-przydomowe oczyszczalnie ścieków, zakładano z tytułu zwrotów dotacji 1 724 010 złotych i nie zrealizowano.

-„Budowa ścieżki pieszo-rowerowe Kochłowice-Biskupice-Polanowice-Byczyna” ,zakładano z tytułu zwrotu dotacji w kwocie 1 129 999,34 zł nie zrealizowano.

-realizacja projektu BOWES na kwotę 1 345 421,46 zł wykonano na kwotę 532 969,16zł co stanowi 39,6%

-„Twoje życie nasza wspólna sprawa” realizacja projektu na kwotę 673 382,72 zł wykonano na kwotę 154 795,98 zł, o stanowi 23%

- niekorzystne zawieranie umów i aneksów, brak płynności finansowej gminy
- Komisja rewizyjna zauważa także ,że Spółka Rycerska Byczyna nie realizuje celów dla których została utworzona, co zostało stwierdzone w Raporcie Bilansu Otwarcia dla kadencji 2018-2023
- Oraz generowała koszty:
 - wynagrodzenie Zarządu w kwocie 79 359,68 złotych
 - wynagrodzenie Rady Nadzorczej w kwocie 38 724,85 złotych (w oparciu o Uchwałę nr 4/05/2019 Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki pod firmą 'Rycerka Byczyna Spółka z.o.o')
- Wyjaśnienia Pani Skarbnik dotyczące działu 700 ;w planowanych dochodach zaplanowana była sprzedaż nieruchomości Inkubatora Przedsiębiorczości w Polanowicach w kwocie 3 118 000 złotych ,do tej pory nie zrealizowanej.

Powyższe ustalenia i wyjaśnienia dają podstawę Komisji Rewizyjnej do wystąpienia do Rady Miejskiej o udzielenie absolutorium z zastrzeżeniami **Burmistrzowi Pani Iwonie Sobania**.

Zygmunt Wiśniewski-Przewodniczący Komisji *Zygmunt Wiśniewski*
Gabriela Paszek-Zastępca Przewodniczącego Komisji..... *Gabriela Paszek*
Barbara Maślanka-Członek Komisji *Barbara Maślanka*
Damian Gocejna-Członek Komisji... *Damian Gocejna*.....

Protokół Nr 9/2019
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej
odbytego w dniach 27 maja - 4 czerwca 2019 r.

w posiedzeniu udział wzięli członkowie Komisji, zgodnie z listą obecności stanowiąca załącznik do protokołu.

Porządek obrad obejmuje:

1. Wydanie opinii o wykonaniu budżetu gminy za 2018 rok.
2. Sformułowanie wniosku o nie udzieleniu absolutorium Burmistrzowi Byczyny za 2018 rok.
3. Podjęcie uchwały w w/w sprawie.

Ad. 1 Po szczegółowym rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Byczyny z wykonania budżetu za 2018 rok oraz zapoznaniu się z informacją opisową do sprawozdania, Komisja postanowiła zaopiniować sprawozdanie z uwagami ,w głosowaniu: „za” 2 głosy, „wstrzymujące” 2 głosy.

Ad.2 Po analizie przedłożonych przez Burmistrza materiałów (sprawozdanie za 2018 r.) Komisja wnosi o udzielenie Burmistrzowi Byczyny absolutorium z tytułu wykonania budżetu gminy za 2018 rok.

Ad.3 Komisja głosami (2 głosy „za”, 2 głosy „wstrzymujące”) podjęła uchwałę w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Byczyny za 2018 rok.

Na tym protokół zakończono.

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej

Zygmunt Wiśniewski

Kopis

Uchwała
Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej w Byczynie
z dnia 4 czerwca 2019 r.

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Byczyny za 2018 rok.

Komisja w składzie:

1. Zygmunt Wiśniewski - Przewodniczący Komisji
2. Gabriela Paszek- Zastępca Przewodniczącego Komisji
3. Damian Gocejna - członek Komisji
4. Barbara Maślanka - członek Komisji

Działając na podstawie art. 18 a ust. 3 stawy z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym(t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 506) oraz na podstawie art. 270 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869) Komisja Rewizyjna po przeczytaniu opinii z wykonania budżetu gminy za 2018 rok., wnosi do Rady Miejskiej w Byczynie o udzielenie Burmistrzowi Byczyny Iwonie Sobania absolutorium za 2018 rok.

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej
Zygmunt Wiśniewski