

Uchwała nr 1/2024

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Sulmierzycach

z dnia 28 maja 2024 roku

w sprawie absolutorium

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym
(Dz. U. z 2024, poz. 609)

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Natalia Kubiak
2. Michał Adamski
3. Justyna Maciejewska
4. Agnieszka Woszczyńska

Pozytywnie ocenia wykonanie budżetu miasta za 2023 rok i wnioskuję o udzielenie
absolutorium Burmistrzowi Sulmierzyc za 2023 r.

Podpisy:

1. Natalia Kubiak

Natalia Kubiak
.....

2. Michał Adamski

Michał Adamski
.....

3. Justyna Maciejewska

Justyna Maciejewska
.....

4. Agnieszka Woszczyńska

Agnieszka Woszczyńska
.....

Uzasadnienie
do Uchwały nr 1/2024
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Sulmierzycach
z dnia 28 maja 2024 roku

W celu dokonania analizy wykonania budżetu miasta za rok 2023 Komisja Rewizyjna otrzymała następujące materiały:

- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za rok 2023
- 2) sprawozdanie o dochodach budżetowych – Rb – 27s
- 3) sprawozdanie o wydatkach budżetowych – Rb – 28s
- 4) sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie – Rb NDS
- 5) sprawozdanie RB – 50 o dotacjach i wydatkach na zadania zlecone, Rb ZN
- 6) sprawozdania z wykonania planu instytucji kultury
- 7) sprawozdanie Rb ST o stanie środków na rachunkach bankowych
- 8) sprawozdanie o stanie należności RbN
- 9) sprawozdanie o stanie zobowiązań RbZ oraz Rb - UZ
- 10) sprawozdanie Rb PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych
- 11) bilans z wykonania budżetu gminy
- 12) plany finansowe jednostek budżetowych oraz instytucji kultury
- 13) protokoły z przeprowadzonych kontroli
- 14) sprawozdania jednostkowe jednostek podległych i nadzorowanych
- 15) informację o stanie mienia komunalnego
- 16) inwentaryzację Urzędu Miejskiego
- 17) dowody księgowe Urzędu Miejskiego
- 18) sprawozdanie Rb 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych
- 19) zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych
- 20) rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych
- 21) bilans jednostki budżetowej obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych
- 22) informacje dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych
- 23) opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za 2023 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego oraz pozostałą dokumentację związaną z wykonywaniem budżetu.

W wyniku analizy powyższych materiałów komisja ustaliła, co następuje:

1. Sprawozdania finansowe.

a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Zasady sporządzania bilansu oraz zawartość poszczególnych pozycji objaśnił Skarbnik Miasta. Komisja sprawdziła zgodność danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu j.s.t. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz dokumentacji inwentaryzacyjnej. Komisja nie wniosła uwag do w/w dokumentu.

b) bilans jednostki budżetowej

Komisja zapoznała się z bilansami jednostek podległych. Szczegółowej analizie poddano pozycje: „fundusz” oraz „wynik finansowy,„. Zapoznano się z ewidencją księgową oraz

dokumentacją inwentaryzacyjną dotyczącą urzędu. Fundusz jednostki przedstawiony w bilansie jest zgodny z zestawieniem zmian w funduszu, a wynik finansowy z wielkością obliczoną w rachunku zysków i strat.

Nieprawidłowości w przedstawionych dokumentach nie stwierdzono. Jednostki podległe składały sprawozdania w obowiązujących terminach. Sprawozdania zostały przed włączeniem do sprawozdań łącznych sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Miasta.

c) rachunek zysków i strat.

Zasady sporządzania sprawozdania objaśnił Skarbnik Miasta. Komisja zapoznała się ze sprawozdaniami jednostkowymi i stwierdziła, że wszystkie sprawozdania zostały włączone do sprawozdania łącznego. Przeanalizowano szczegółowo poszczególne pozycje sprawozdania. Wynik finansowy zgodny jest z wynikiem zaprezentowanym w bilansie. Komisja nie wniosła uwag do przedstawionego dokumentu.

d) zestawienie zmian w funduszu.

Zasady sporządzania sprawozdania przedstawił Skarbnik Miasta. Komisja zapoznała się ze sprawozdaniami jednostek podległych. Stwierdzono, że wszystkie sprawozdania zostały włączone do sprawozdania łącznego. Dokonano porównania danych jednostkowych z danymi w sprawozdaniu łącznym. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

e) Informacja dodatkowa. Obrazuje szczegółowe zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowych aktywów trwałych, aktualnej wartości rynkowej niektórych środków trwałych, udziałach, odpisach aktualizujących należności. Przedstawia podział zobowiązań długoterminowych, informacje o otrzymanych gwarancjach, tytułach wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze oraz poziomie zatrudnienia i wynagrodzeń. Szczegółowej analizie poddano informację dodatkową urzędu.

Nieprawidłowości w przedstawionych dokumentach nie stwierdzono. Jednostki podległe złożyły informacje w obowiązującym terminie. Dokumenty zostały przed włączeniem do sprawozdań łącznych sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Miasta.

II. Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta.

Budżet miasta został uchwalony uchwałą Rady Miejskiej nr XLVII/267/2022 z dnia 19 grudnia 2022 r. w następujących wysokościach: dochody – 22.503.367,40 zł, wydatki – 25.725.933,17 zł, deficyt – 3.222.565,77 zł.

W trakcie roku dokonano 27 zmian budżetu, w tym 9 uchwałami Rady Miejskiej i 18 zarządzeniami Burmistrza Sulmierzyc.

Ostatecznie budżet wyniósł: dochody – 18.659.632,50 zł, wydatki – 21.731.292,52 zł, deficyt budżetu – 3.071.660,02 zł.

Po sprawdzeniu danych komisja stwierdza, że plan dochodów i wydatków miasta zgodny jest z ostatnim dokumentem zmieniającym budżet tj. zarządzeniem Burmistrza Sulmierzyc nr 69/2023 z dnia 29.12.2023 r. (w zakresie dochodów i wydatków).

Wielkości powyższe są również zgodne z przedstawionymi planami finansowymi oraz planem wykazany w sprawozdaniu Burmistrza, sprawozdaniu o dochodach i w sprawozdaniu o wydatkach budżetowych o symbolach Rb.

Komisja przeanalizowała szczegółowo wszystkie zmiany budżetu dokonywane w ciągu roku, ze szczególnym uwzględnieniem zmian wprowadzonych zarządzeniami Burmistrza. Zapoznano się również z dokumentacją będącą podstawą wprowadzania zmian – pisma

kierowników jednostek podległych i pracowników merytorycznych urzędu. Dodatkowych informacji w sprawie zmian w budżecie udzielił Skarbnik Miasta.

Dokonano oceny celowości wprowadzanych zmian. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Dokonując zmian Burmistrz działał w granicach obowiązujących przepisów, a zmiany w ocenie komisji były konieczne i należycie uzasadnione.

Przedłożone przez Burmistrza Sulmierzyc sprawozdanie zawiera skład planu dochodów wg uchwały budżetowej oraz po zmianach, z wyodrębnieniem dochodów własnych, dotacji celowych oraz subwencji, a także skład planu wydatków według uchwały budżetowej i po zmianach z wyodrębnieniem wydatków majątkowych i wydatków bieżących.

W zakresie dochodów budżetowych, ujęto wykonanie dochodów według działów, z podziałem na dochody własne, dotacje celowe i subwencje oraz z podziałem na dochody bieżące i majątkowe, a także w pełnej szczegółowości wynikającej z uchwalonego budżetu i jego zmian oraz klasyfikacji budżetowej wraz z dodatkowymi informacjami (zaległości, nadpłaty, skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych przez gminę ulg, objaśnienia różnych dochodów).

W rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, komisja przeanalizowała szczegółowo plan i wykonanie oraz stan zaległości i nadpłat wpływów w § 0470, 0550, 0750, 0760, 0830, 0920. Zaległości w dochodach z mienia w tym rozdziale wynoszą 58.114,46 zł, co stanowi 4,22 % dochodów wykonanych w tym rozdziale i 0,32 % dochodów wykonanych ogółem. Szczegółnej analizie poddano zaległość w § 0750 na kwotę 44.717,79 zł, na którą w większości składa się należność od jednego podatnika. W związku z tym Komisja poprosiła o wyjaśnienie pracownika ds. księgowości podatkowej, który udzielił niezbędnych informacji, pozwalających Komisji określić stopień windykacji w/w zaległości.

W rozdziale 75023 – urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) zbadano § 0920, pod kątem znacznego odchylenia wykonanych dochodów od planu stanowiącego 38,85%. Skarbnik wyjaśnił komisji, iż na niższe wykonanie planu wpływ miały niższe niż planowano wartości stóp procentowych mających bezpośredni związek z wysokością skapitalizowanych odsetek na rachunkach bankowych, których wartość szacowano na poziomie zbliżonym do roku 2022. Komisja zasugerowała podjęcie działań w celu wynegocjowania z bankiem wyższego oprocentowania dla środków zdeponowanych na rachunkach bankowych, w szczególności w przypadku otwarcia lokat terminowych.

W rozdziale 75601 – wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych zbadano § 0350 wskazując na wykonanie dochodów na poziomie 80,77%. Skarbnik wyjaśnił, iż szacowanie planu dochodów pobieranych przez Urzędy Skarbowe jest utrudnione przez mocne zróżnicowanie wpływów w odniesieniu do poszczególnych kwartałów. Jednocześnie wyjaśniono, iż plan został ustalony na podstawie wykonania roku 2022, stąd jego mniejsze wykonanie w roku 2023 w związku z mniejszymi wpływami.

W rozdziale 75615 - wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych, zbadano następujące paragrafy: § 0310, 0320, 0330, 0340, 0500, 0910. W rozdziale tym odnotowano zaległość w kwocie 375.189,51 w § 0310, w kwocie 895,00 w § 0340, które razem stanowią kwotę 376.084,51 zł, tj. 33,57 % wykonanych dochodów ogółem w w/w rozdziale i 2,07 % dochodów wykonanych ogółem. Komisja o wyjaśnienie poprosiła pracownika ds. księgowości

podatkowej, który poinformował komisję o pełnym przebiegu procedur windykacyjnych, utrudnionych jednakże ze względu na zaniechanie działań restrukturyzacyjnych prowadzonych przez instytucję zewnętrzną na rzecz dłużnika, którego dług dotyczył.

W rozdziale 75616 – wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, zbadano następujące paragrafy: § 0310, 0320, 0330, 0340, 0360, 0370, 0430, 0500 0910. Zapoznano się ze stanem zaległości oraz sposobem windykacji powyższych należności. Wyjaśnień udzielił Skarbnik Miasta oraz księgowy podatkowa. Zaległości w tych paragrafach wynoszą 88.789,03 zł, tj. 7,06 % wykonanych dochodów ogółem w w/w rozdziale i 0,49 % dochodów wykonanych ogółem. Komisja szczególnej analizie poddała wpływy z opłaty targowej, zwracając szczególną uwagę na sposób jej naliczenia i rozliczenia oraz ewidencję. Stosownych wyjaśnień udzielił pracownik ds. dróg gminnych oraz Skarbnik. Jednocześnie Komisja poprosiła o informację dotyczącą ulg i zwolnień, jakie zostały udzielone podatnikom w roku 2023. Dane te przygotował i przedstawił pracownik ds. wymiaru podatków. Były to dwie pozycje w stosunku do dwóch podatników podatku rolnego, na kwotę 9.606,48 zł z tytułu ulgi inwestycyjnej oraz 256,88 zł z tytułu nabycia gruntu.

W rozdziale 90005 – ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu analizie poddano § 2460. Oprócz wyjaśnienia wykonania planu na poziomie 77,02% dokonanej przez Skarbnika, Komisja poprosiła również o określenie rodzaju wydatków dokonywanych w ramach omawianego rozdziału, stanowiących realizację programu „Czyste powietrze” i wyjaśnienie poszczególnych ich wysokości. Potrzeba określenia merytorycznych ram w/w programu doprowadziła do złożenia stosownych wyjaśnień przez panią Sekretarz, która zajmuje się programem z ramienia Urzędu Miejskiego w Sulmierzycach, pobierając za to dodatkowe wynagrodzenie z tytułu dodatku specjalnego.

Sprawdzono zapisy w sprawozdaniu Rb 27S i sprawozdaniu Burmistrza z ewidencją księgową konta 221 w zakresie zaległości i nadpłat i z dokumentacją inwentaryzacyjną.

Dane wykazane w w/w sprawozdaniu w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego (osoby fizyczne i osoby prawne) sprawdzono z kontem 221 oraz ewidencją księgowości podatkowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono, co świadczy o rzetelnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

W wyniku analizy planu i wykonania dochodów miasta, komisja stwierdziła, że dochody wykonane zostały na poziomie 97,29 % (różnica do planu 506.047,34), w tym: dochody bieżące 97,06 % i dochody majątkowe 98,54 %.

Przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów bieżących i majątkowych znalazły uzasadnienie w przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniu oraz zostały omówione przez Skarbnika Miasta.

W wyniku badania dokumentów stwierdzono, że w zakresie podatków i opłat, na które Burmistrz ma bezpośredni wpływ, wystawiane są wezwania do zapłaty, upomnienia i tytuły wykonawcze. W okresie objętym sprawozdaniem na zaległości z podatków i opłat lokalnych wysłano 224 upomnień, 19 wezwań oraz wystawiono 84 tytuły wykonawcze. Wystawiono 24 adnotacje o zaliczeniu wpłaty oraz 5 adnotacji o zaliczeniu nadpłaty. Przyjęto 22 deklaracje na podatek od środków transportowych, wysłano 30 pism dot. egzekucji oraz wysłano 6 pism do Izb Rolniczych i 2 pisma dot. nadpłaty w podatkach. Ponadto w roku 2023 przyjęto 46 wniosków, w tym: 2 na założenie działalności gospodarczej, 13 na zmianę wpisu, 11 na zawieszenie działalności gospodarczej, 6 na wznowienie działalności gospodarczej, 1 decyzję określającą dotyczącą określenia wysokości podatku od środków transportowych oraz 13 na

zakończenie działalności gospodarczej. Wykonanie dochodów z podatków i opłat lokalnych kształtuje się na prawidłowym poziomie. Szczegółowa analiza w powyższym zakresie pozwala stwierdzić, że zrealizowane zostały one w zakładanych wielkościach.

Podsumowując: do realizacji dochodów miasta Komisja nie wnosi uwag, dochody wymierzono ze wszystkich rodzajów podatków należnych gminie i prowadzono prawidłowo działania windykacyjne (co ustalono na podstawie badanych dokumentów), a przedstawione w sprawozdaniu uzasadnienie do odchyleń w realizacji planu dochodów bieżących i dochodów majątkowych oraz składane przez skarbnika wyjaśnienia uznaje za wystarczające.

Wydatki miasta w sprawozdaniu Burmistrza, przedstawione zostały według działów, z podziałem na: wydatki majątkowe i wydatki bieżące (w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, dotacje, zwrot dotacji - nienależnie pobrane świadczenie, wydatki na obsługę długu oraz pozostałe wydatki, a także w pełnej szczegółowości wynikającej z klasyfikacji budżetowej wraz z opisem wykonania poszczególnych paragrafów.

W zakresie dotacji przekazanych z budżetu komisja przeanalizowała plan i wykonanie dotacji na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023 wg. podziału na dotacje podmiotowe i celowe. Przy kwocie planu wynoszącej 778.337,32 zł wykonanie wyniosło 777.133,67 zł, co stanowi 99,85 % wykonania planu. Mając powyższe na uwadze oraz zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej z budżetu Miasta Sulmierzyce dla instytucji kultury określone w zarządzeniu nr 61/2015 z dnia 26 listopada 2015 r. komisja pozytywnie ocenia działania Burmistrza w zakresie przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu.

Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 21.731.292,52 zł. Wydatki wykonano w kwocie 20.340.240,30 zł, co stanowi 93,60 % planowanych wielkości.

Na wydatki bieżące zaplanowano kwotę 15.366.500,50 zł, natomiast wykonano w kwocie 14.533.453,67 zł, co stanowi 94,58 %.

Na wydatki majątkowe zaplanowano kwotę 6.364.792,02 zł, natomiast wykonano w kwocie 5.806.786,63 zł, co stanowi 91,23 %.

W ocenie komisji plan wydatków został wykonany prawidłowo, a odchylenia zostały należycie uzasadnione.

Na podstawie zbadanych dokumentów i ewidencji, Komisja nie stwierdziła przekroczeń planowanych kwot wydatków, co należy ocenić pozytywnie.

Analizie poddano zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb 28S urzędu. Dokonano porównania zapisów w księgach rachunkowych i dokumentacji inwentaryzacyjnej urzędu z danymi wykazanymi w sprawozdaniu. Stwierdzono, że wszystkie wykazane w sprawozdaniu zobowiązania zostały prawidłowo zinwentaryzowane i są zgodne z dokumentami źródłowymi.

Komisja w toku prowadzonych prac analizie poddała procedury zakupowe stosowane przez pracowników Urzędu Miejskiego. Skarbnik poinformował Komisję o zapisie ustawy Prawo Zamówień Publicznych art. 2 ust. 1 pkt 1 wskazujący kwotę 130.000,00 zł, jako wartość, od której należy stosować się do zasad określonych w w/w ustawie. Jednocześnie pracownik ds. obsługi rady poinformował Komisję o istnieniu zarządzenia nr 1/2021 z dnia 4 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych dla postępowań. Której wartość nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 130.000,00 złotych w Urzędzie Miejskim w Sulmierzycach, które zostało wydrukowane i wręczone Komisji do wglądu.

W rozdziale 60013 – drogi publiczne wojewódzkie badaniu poddano § 6050. Komisja zainteresowała się niewykonanym planem w wysokości 60.000,00 zł stanowiącym wartość planowanej inwestycji pn. „Budowa chodnika na łuku drogi wojewódzkiej na ulicy Krotoszyńskiej”. Skarbnik dokonał wyjaśnień wskazując na ujęcie w/w inwestycji w WPF i w uchwale budżetowej na rok 2024 w kwocie 174.000,00 zł, co w efekcie poskutkowało całkowitym niewykonaniem planu w roku 2023. Jednocześnie o stopniu zaawansowania jej realizacji poinformował poproszony o to pracownik ds. dróg gminnych.

W rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami poddano analizie § 4300. Komisja w szczególności zainteresowała się wydatkiem w kwocie 6.273,00 zł, stanowiącym zapłatę za sporządzenie operatów szacunkowych. Komisja poprosiła o możliwość zapoznania się z fakturą nr 0022/2023 stanowiącą podstawę w/w wydatku. Nie wskazując na żadne uchybienia merytoryczne oraz formalno-rachunkowe samej faktury Komisja poprosiła o możliwość zbadania 6 operatów szacunkowych, stanowiących przedmiot dokonanej zapłaty. Po dokonanej analizie Komisja wyraziła swoje stanowisko o konieczności złożenia wniosku umożliwiającego spotkanie z rzeczoznawcą w celu przedyskutowania przyjętej podstawy wartości działek i dokonanej wyceny w przedłożonych operatach, tak by mieszkańcy i użytkownicy wspomnianych nieruchomości mogli się do tego odnieść.

W rozdziale 75023 - urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) zbadano § 4300. W szczególności Komisja zainteresowana była wydatkami na obsługę informatyczną oraz usługi kserograficzne. Skarbnik wyjaśnił z jakiego tytułu w Urzędzie Miejskim zachodzi konieczność ponoszenia obu cyklicznych wydatków, jednocześnie wykorzystując przykład usług kserograficznych do wyjaśnienia specyfiki zaangażowania stosowanego w księgach Urzędu jako zabezpieczenie w planie wydatków wykonania określonej umowy.

W rozdziale 92109 – domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby dokonano sprawdzenia § 6050, w szczególności zrealizowanej inwestycji pn. „Stworzenie sali multimedialnej w Sulmierzyckim Domu Kultury”. Skarbnik wyjaśnił jakie wydatki składały się na kwotę 53.730,13 zł oraz poinformował o otrzymanym dofinansowaniu od Samorządu Województwa Wielkopolskiego w kwocie 28.000,00 zł.

Komisja szczególnej analizie poddała wykaz wydatków, które nie wygasły wraz z końcem roku 2023. W roku 2023 podjęto uchwałę nr LVII/343/2023 z dnia 19 grudnia 2023 roku ustanawiającą wykaz wydatków niewygasających w roku 2023, na łączną kwotę 781.305,87 zł. Szczegółowych wyjaśnień doczekały się wydatki takie jak:

- a) Przebudowa ulicy bez nazwy w Sulmierzycach,
- b) Budowa drogi dla rowerów na terenie Gminy Sulmierzyce od Gołkowa do Uciechowa,
- c) Przebudowa ulicy Błonie w Sulmierzycach,
- d) Przebudowa ulicy Piotra Zielezińskiego w Sulmierzycach,
- e) Opracowanie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Miasta Sulmierzyce w rejonie ulicy Odolanowskiej i Wrocławskiej,
- f) Opracowanie Strategii Rozwoju Miasta Sulmierzyce do 2030 r. z perspektywą do 2040 r. – realizacja polityki rozwoju,

g) Opracowanie Programu Rewitalizacji Miasta Sulmierzyce do 2027 roku – umożliwienie pozyskiwania środków zewnętrznych

h) Wykonanie systemu monitoringu wizyjnego na terenie Miasta Sulmierzyce

i) Budowa sieci wodociągowej w ulicy Granowice i ulicy Kaliskiej w Sulmierzycach.

Dwa ostatnie wydatki zostały szczegółowo przeanalizowane przez Komisję. W odniesieniu do budowy sieci wodociągowej w ulicy Granowice i ulicy Kaliskiej Komisja poprosiła o dokumentację od pracownika ds. inwestycji w celu uzyskania wiedzy o długości budowanych wodociągów, która uzyskana została po analizie map.

W odniesieniu do inwestycji pn. „Wykonanie systemu monitoringu wizyjnego na terenie Miasta Sulmierzyce” Komisja wystosowała następujące uwagi:

1) Na wniosku o przeprowadzenie procedury udzielenia zamówienia z dnia 22 listopada 2023 r. w pkt. 3 nie wskazano w oparciu o co ustalona została szacunkowa wartość zamówienia,

2) W karcie gwarancyjnej z dnia 27 lutego 2024 roku w pkt. 5.3 nie wskazano okresu gwarancyjnego oraz okresu rękojmi,

3) Komisja po przeanalizowaniu zrzutów ekranu ze skrzynki odbiorczej uznała początkowo, że rozpoznanie cenowe nie zostało odpowiednio przeprowadzone ze względu na wysłanie zapytania tylko do jednego potencjalnego kontrahenta. Po wyjaśnieniu Skarbnika Komisja przyznała, iż zrzuty ekranu dotyczą poświadczenia otrzymania wiadomości e-mail z ofertą wykonawcy, której termin złożenia przypadał na 30 listopada 2023 r. Z uwagi na szyfrowanie wiadomości kluczem zabezpieczającym nie było możliwości jej otwarcia w terminie przewidzianym w zapytaniu ofertowym, dlatego obecność w teczce z dokumentacją dwóch zrzutów ekranu, w tym jednego poświadczającego otrzymanie e-maila z kluczem deszyfrującym w dniu 1 grudnia 2023 r. Fakt ten nie spowodował mimo to odrzucenia oferty, która została rozpatrzona w trakcie trwania procedury wyboru wykonawcy.

4) Komisja rozpatrując oferty wykonawców uznała, że złożone przez nich oświadczenia poświadczające wykonanie w okresie ostatnich 3 lat co najmniej jednego zadania polegającego na wykonaniu systemu monitoringu, zgodnie z warunkami zamawiającego, nie pozwalają na weryfikację prawdziwości wykonanych prac w złożonych oświadczeniach. Zdaniem Komisji dokumentem potwierdzającym wykonanie tych zadań powinna być dołączona do oświadczenia faktura.

5) Komisja analizując dokument z pytaniami potencjalnego wykonawcy i odpowiedzi udzielone przez burmistrza z dnia 24 listopada uznała, iż dokument nie wskazuje jasno przez jaki podmiot pytania zostały zadane oraz kto udzielił odpowiedzi.

Komisja przeanalizowała sprawozdania z wykonania planu instytucji kultury za 2023 rok nie stwierdzając żadnych nieprawidłowości i uchybień.

Skarbnik przedstawił Komisji opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Sulmierzyce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami. Szczególnemu omówieniu poświęcono wykazane przez Regionalną Izbę Obrachunkową błędy pisarskie, jakie znalazły się w przedłożonym sprawozdaniu.

Przyczyny odchyleń w realizacji planu wydatków znalazły uzasadnienie w przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniu oraz dodatkowych wyjaśnieniach Skarbnika Miasta i zdaniem Komisji są wyczerpujące.

Podsumowując:

Na podstawie analizy sprawozdania z wykonania budżetu, sprawozdań budżetowych z wykonania planu wydatków (Rb 28S), uchwał Rady Miejskiej w Sulmierzycach i zarządzeń Burmistrza Sulmierzyc, wydruków z ksiąg rachunkowych dotyczących wykonania wybranych wydatków, dokumentów odnoszących się do określonych operacji gospodarczych komisja ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu.

Do realizacji wydatków miasta komisja nie wnosi uwag, mieszczą się one w granicach uchwalonych w uchwałach, a niezrealizowane wielkości zostały należycie uzasadnione. Komisja stwierdza, że dokonywanie wydatków następowało w granicach kwot określonych w planie finansowym, w sposób celowy, gospodarny i oszczędny.

Wydatki związane z zadaniami inwestycyjnymi poniesiono na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 Prawo zamówień publicznych, co zostało stwierdzone poprzez analizę dokumentacji dotyczącej zadania inwestycyjnego zakończonego w roku 2023 tj. „Modernizacji kompleksu sportowego Orlik 2012 w Sulmierzycach”.

Komisja stwierdza, że opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska w kwocie 500,00 zostały w całości przeznaczone na działania związane z ochroną środowiska, tj. zgodnie z uchwałą budżetową - w rozdziale 90004. Niewykorzystane środki z opłat za alkohol w kwocie 103.144,28 zł zostaną wprowadzone na zadania z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi do budżetu w roku 2024.

Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w 91,23 %. Zaplanowane zadania zostały wykonane, za wyjątkiem „Budowy chodnika na łuku drogi wojewódzkiej na ulicy Krotoszyńskiej” oraz „Przebudowy rynku wraz z przyległymi ulicami i uliczkami oraz urządzeniem zieleni”, które w zmienionym zakresie znalazły się w projekcie budżetu za rok 2024.

Zrealizowane wydatki bieżące (14.533.453,67 zł) nie przekroczyły zrealizowanych dochodów bieżących (15.348.180,65 zł). Wypracowano nadwyżkę operacyjną w kwocie 814.726,98 zł. Spełniony tym samym został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Biorąc powyższe pod uwagę wynik osiągnięty w 2023 r. komisja ocenia pozytywnie.

Planowany deficyt w 2023 r. w kwocie 3.222.565,77 zł w trakcie roku zmniejszył się do kwoty 3.071.660,02 zł, co spowodowane było niepełnym wykonaniem wydatków majątkowych w 2023 roku.

Przychody budżetu wykonane zostały na poziomie 106,88%. Nie uruchomiono całej kwoty przychodów z tyt. niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz wolnych środków, których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 231.128,76 zł.

Rozchody budżetu miasta wykonano na poziomie 100 % tj. kwoty 286.181,80 zł i dotyczyły spłat pożyczek i kredytów długoterminowych. Po kontroli dokumentów księgowych stwierdzono, że wydatki na obsługę długu poniesione zostały zgodnie z harmonogramami spłat

według poszczególnych tytułów dłużnych. Spłata rat również przebiegała zgodnie z harmonogramami i poniesiona została w wysokości zaplanowanej w budżecie. Spłata zadłużenia tj. kwota 286.181,80 zł stanowiła 1,58 % dochodów wykonanych ogółem, natomiast koszty obsługi zadłużenia stanowiły 0,09 % tej kwoty (15.440,60 zł).

Miasto na dzień 31.12.2023 r. nie posiadało zobowiązań wymagalnych tj. z terminem płatności do dnia 31 grudnia 2023 r., co potwierdzone zostało w ewidencji księgowej i dokumentach inwentaryzacyjnych. Komisja stwierdziła, że na zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb 28S składają się głównie zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2023 wraz z pochodnymi. Pozostałe zobowiązania dotyczą sald dotyczących faktur za zakup usług, materiałów i energii. Łączna kwota zobowiązań wyniosła 571.790,02 zł. Dość znaczna kwota zobowiązań wynika przede wszystkim z dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Poza tym salda są niewielkie i świadczą o płynnym regulowaniu zobowiązań. Brak znaczących sald zobowiązań komisja ocenia pozytywnie.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku wyniosły za rok 2023 – 469.357,84 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień - 903,00 zł, (na podstawie uchwały).

Ogółem skutki to kwota 470.260,84 zł, co stanowi 2,59 % dochodów wykonanych ogółem. Komisja ustaliła, iż decyzje o udzieleniu ulg w spłacie zobowiązań podatkowych podejmowane były na wniosek podatnika po zgromadzeniu materiału dowodowego, ze względu na ważny interes podatnika albo przysługującego mu prawa.

Biorąc pod uwagę całokształt zbadanych dokumentów (sprawozdań, wydruków z kont, dokumentów księgowych, dokumentów inwentaryzacyjnych i innych) komisja stwierdza, że rachunkowość i sprawozdawczość prowadzona jest w sposób prawidłowy i rzetelny.

Oceniając wykonanie budżetu miasta za 2023 rok komisja uwzględniła kontrole własne przeprowadzone w jednostkach podległych, a także przeanalizowała całą dokumentację dotyczącą wydatków urzędu.

Komisja rewizyjna przeprowadziła kontrolę:

- a) Finansową Zakładu Usług Komunalnych dnia 27 marca 2023 r. Komisja uznała, iż jednostka wydatkuje środki w sposób celowy i racjonalny i nie zgłosiła żadnych uwag.
- b) Posiedzenie Komisji w sprawie oceny sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2022 i sformułowania wniosku w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Sulmierzyc z dnia 15 maja 2023 r.
- c) Finansową Szkoły Podstawowej i Publicznego Przedszkola w Sulmierzycach dnia 8 listopada 2023 r. Komisja uznała, iż jednostki wydatkują środki w sposób celowy i racjonalny i nie zgłosiła żadnych uwag.
- d) Finansową Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej dnia 27 listopada 2023 r. Komisja uznała, iż jednostka wydatkuje środki w sposób celowy i racjonalny i nie zgłosiła żadnych uwag.
- e) Finansową instytucji kultury dnia 4 grudnia 2023 r. Komisja uznała, iż instytucje wydatkują środki w sposób celowy i racjonalny i nie zgłosiła żadnych uwag.

III. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Komisja zbadała zgodność danych zawartych w informacji z danymi wykazanymi przez jednostki podległe i nadzorowane.

Szczegółowej analizie poddano wszystkie dane dotyczące urzędu. Zapoznano się z ewidencją księgową w w/w zakresie oraz dokumentacją z inwentaryzacji na dzień 31.12.2023 r.

Skarbnik Miasta udzielił dodatkowych wyjaśnień w sprawie wykazanych zobowiązań długoterminowych, dochodów ze sprzedaży mienia, ewidencji materiałów, udziałów i środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wyposażenia uznanego przez Komisję Inwentaryzacyjną za przeznaczony do likwidacji oraz środków trwałych wprowadzonych do ksiąg rachunkowych w roku 2023.

Komisja w zakresie informacji o stanie mienia nieprawidłowości nie stwierdziła. Uznała także, iż dokument ten zawiera wszystkie istotne dane dla oceny sytuacji majątkowej gminy.

Komisja rewizyjna po szczegółowym zapoznaniu się i wnikliwej analizie sprawozdań finansowych, rocznego sprawozdania z wykonania budżetu miasta za rok 2023 wraz z opinią RIO o tym sprawozdaniu, informacji o stanie mienia komunalnego oraz pozostałej dokumentacji dotyczącej wykonywania budżetu, pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu i wnioskuje do Rady Miejskiej o udzielenie absolutorium za rok 2023.

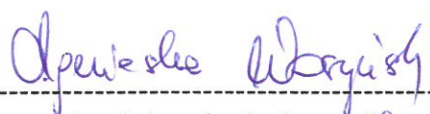
Za podjęciem uchwały w sprawie absolutorium głosowało 4 członków komisji nikt nie był przeciwny nikt nie wstrzymał się od głosowania.



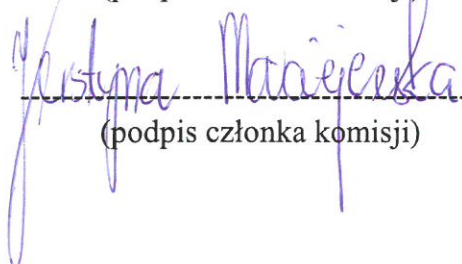
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej



(podpis członka komisji)



(podpis członka komisji)



(podpis członka komisji)