

Opinia

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Krotoszynie o wykonaniu budżetu Miasta i Gminy Krotoszyn za 2017 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Krotoszynie w składzie:

1. Wiesław Sołtysiak - przewodniczący
2. Mirosław Gańko - zastępca przewodniczącego
3. Janusz Bartoszewski - członek
4. Karol Kaj - członek
5. Ryszard Łopaczyk - członek
6. Grzegorz Majchszak - członek
7. Andrzej Pospiech - członek
8. Jan Zych - członek

na posiedzeniach w dniach: 17 i 18 kwietnia oraz 9 maja 2018 roku, kierując się kryteriami: legalności, rzetelności, gospodarności i celowości oraz tym, czy Burmistrz Krotoszyna przestrzegał dyscyplinę finansów publicznych, rozpatrzyła:

- sprawozdanie roczne Burmistrza Krotoszyna z wykonania budżetu Miasta i Gminy Krotoszyn za 2017 rok;
- sprawozdanie finansowe za 2017 rok,
- informację o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Krotoszyn na dzień 31.12.2017 roku.

Ponadto Komisja Rewizyjna zapoznała się z innymi sprawozdaniami jednostkowymi w zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego (sprawozdania „Rb”) oraz wnioskami wynikającymi z analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2017 roku, a także wysłuchała wyjaśnień Burmistrza Krotoszyna, Skarbnika Gminy, pracowników Wydziału Finansowo - Budżetowego, innych Wydziałów Urzędu Miejskiego oraz niektórych jednostek organizacyjnych. Komisja Rewizyjna zapoznała się również z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 26 kwietnia 2018 r. i wysłuchała wyjaśnień Skarbnika Gminy.

KOMISJA REWIZYJNA STWIERDZIŁA, CO NASTĘPUJE:

I Uchwalenie budżetu na 2017 rok.

Budżet na 2017 rok Rada Miejska w Krotoszynie uchwaliła w dniu 29.12.2016 r., uchwałą budżetową Nr XXXII/238/2016, który określił m.in.:

1. Dochody budżetowe - 141 877 326 zł
2. Wydatki budżetowe - 135 798 014 zł
3. Nadwyżka budżetowa - 6 079 312 zł
4. Przychody - 555 338 zł
5. Rozchody - 555 338 zł

6. Saldo (poz. 3+4-5) - 0 zł

W trakcie roku budżetowego Rada Miejska, na wniosek Burmistrza Krotoszyna, dokonała zmian w budżecie Miasta i Gminy następującymi uchwałami:

- Nr XXXIII/256/2017 z dnia 26 stycznia 2017 rok,
- Nr XXXIV/265/2017 z dnia 23 lutego 2017 roku,
- Nr XXXVI/273/2017 z dnia 30 marca 2017 roku,
- Nr XXXVII/280/2017 z dnia 27 kwietnia 2017 roku,
- Nr XXXVIII/287/2017 z dnia 25 maja 2017 roku,
- Nr XL/296/2017 z dnia 29 czerwca 2017 roku,
- Nr XLI/299/2017 z dnia 13 lipca 2017 roku,
- Nr XLII/307/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 roku,
- Nr XLIII/332/2017 z dnia 28 września 2017 roku,
- Nr XLIV/340/2017 z dnia 26 października 2017 roku,
- Nr XLV/350/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku,
- Nr XLVI/359/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku.

Ponadto zmian w budżecie dokonał również Burmistrz Krotoszyna zarządzeniami:

- Nr 1358/2017 z dnia 1 września 2017 roku,
- Nr 1405/2017 z dnia 20 września 2017 roku,
- Nr 1443/2017 z dnia 19 października 2017 roku,
- Nr 1478/2017 z dnia 15 listopada 2017 roku.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z treścią w.w. zarządzeń Burmistrza Krotoszyna i stwierdziła, że Burmistrz skorzystał z upoważnienia określonego w § 13 ust. 2 uchwały budżetowej Nr XXXII/238/2016 Rady Miejskiej w Krotoszynie z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 rok. Dokonane zmiany w budżecie polegały na przeniesieniach w planie dochodów i wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu.

Omówione wyżej zmiany spowodowały, że budżet Miasta i Gminy na 2017 rok ukształtował się następująco:

1. Dochody budżetowe w kwocie	- 157 992 595,10 zł
2. Wydatki budżetowe w kwocie	- 152 677 746,91 zł
3. Nadwyżka budżetowa w kwocie	- 5 314 848,19 zł
4. Przychody finansowe w kwocie	- 8 346 743,52 zł
5. Rozchody finansowe w kwocie	- 13 661 591,71 zł
6. Saldo (poz. 3+4-5)	- 0,00 zł

II Wykonanie budżetu Miasta i Gminy za 2016 rok.

1. Szczegółowość sprawozdania.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2017, poz. 2077) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Miasta i Gminy Krotoszyn za 2017 rok zostało sporządzone

w szczególności nie mniejszej niż uchwała budżetowa Nr XXXII/238/2016 z dnia 29.12.2016 roku.

2. Harmonogramy realizacji budżetu.

Burmistrz Krotoszyna zgodnie z art.249 ust. 6 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 , poz. 2077) zarządzeniami:

- Nr 952/2016 z dnia 15 listopada 2016 roku,
- Nr 1018/2016 z dnia 30 grudnia 2016 roku,
- Nr 1154/2017 z dnia 31 marca 2017 roku,
- Nr 1290/2017 z dnia 30 czerwca 2017 roku,
- Nr 1439/2017 z dnia 18 października 2017 roku,
- Nr 1503/2017 z dnia 30 listopada 2017 roku

ustalił harmonogramy realizacji budżetu w 2017 roku.

3. Sprawozdania budżetowe.

Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowymi „Rb” za 2017 rok oraz dokonała porównania zapisanych kwot w tychże sprawozdaniach z danymi w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu. Stan zapisów przedstawia się następująco:

Rb – 27s	Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych	156 912 549,82 (str.7)
Rb – 27zz	Kwartalne sprawozdanie z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych	529 043,48 (str.54)
Rb – PDP	Roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy	66 139 475,84 (str. 62)
Rb – 28S	Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych	147 268 961,55 (str. 16)
Rb – NDS	Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie (str. 6)	9 643 588,27
	- dochody (strona 7)	156 912 549,82
	- wydatki (strona 16)	147 268 961,55
	- przychody finansowe (str. 53)	20 733 034,43
	- rozchody finansowe (str. 53)	13 461 591,71
Rb – Z	Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń	50 608 299,21 (str. 58)
Rb – N	Kwartalne sprawozdanie o stanie należności	27 923 940,67 (str. 57)
Rb – 50	Kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach	

	związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	43 856 861,04 (str. 54)
Rb – ST	Roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.	21 418 025,89 (str. 62)

Komisja Rewizyjna stwierdziła zgodność danych zawartych w sprawozdaniach „Rb” i w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu.

4. Dochody i wydatki budżetowe.

a) dochody budżetowe

Komisja Rewizyjna, w celu dokonania oceny realizacji zaplanowanych w budżecie dochodów, przeprowadziła analizę części opisowej sprawozdania - rozdział II (str. 7-15) oraz załącznika nr 1.

Z danych zawartych w tej części sprawozdania wynika, że dochody budżetowe zrealizowano w 2017 roku w wysokości 156 912 549,82 zł i były niższe niż zakładane o 1 080 045,28 zł i stanowiły 99,32 % zaplanowanych dochodów (157 992 595,10 zł).

Komisja Rewizyjna szczegółowo zapoznała się z przedstawioną na stronach 10-15 sprawozdania rocznego oceną wykonania zaplanowanych dochodów oraz wysłuchała wyjaśnień Skarbnika Gminy w przedmiotowej sprawie.

Komisja Rewizyjna po rozważeniu wszystkich zaistniałych okoliczności, które spowodowały zarówno niewykonanie jak i przekroczenie zaplanowanych dochodów budżetowych uznała, że miały one charakter obiektywny, bardzo często powodowany czynnikami zewnętrznymi.

b) wydatki budżetowe

Wykonanie planu wydatków budżetowych zostało opisane w rozdziale III (str. 16-21) sprawozdania oraz w załączniku nr 2.

Plan wydatków w wysokości 152 677 746,91 zł nie został wykonany, ponieważ w 2017 roku zostały one zrealizowane na poziomie 147 268 961,55 zł, tj. o 5 408 785,36 zł mniej niż zakładano (96,46% planu), w kwocie tej mieści się też nierozdysponowana kwota 998 066,81 zł stanowiąca środki rezerwy ogólnej i celowej, co oznacza, że niezrealizowane wydatki to kwota 4 410 718,55 zł. W kwocie tej mieszczą się m.in. następujące niewykonane wydatki:

- 1) majątkowe w kwocie 1 356 438,30 zł,
- 2) pozostałe wydatki bieżące (oprócz rezerw) w kwocie 3 054 280,25 zł.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z opisanymi na stronach 16-21 sprawozdania rocznego przyczynami niewykonania planu wydatków w 2017 roku. Ponadto wysłuchała dodatkowych wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy, które nawiązywały do wniosków przedstawionych w sprawozdaniu. Komisja zwróciła uwagę na negatywną tendencję, która występuje już od kilku lat, stałego „dokładania” z budżetu gminy do subwencji oświatowej, a już sytuację, gdzie wydatki osobowe oświatowe (załącznik nr

4 na str. 96) stanowią 130,14% subwencji, czyli są wyższe aż o 8,9 mln zł od kwoty subwencji oświatowej należy uznać za wielce niepokojący.

Podsumowując, Komisja Rewizyjna nie dopatrzyła się nieprawidłowości w wykonaniu budżetu w 2017 roku w zakresie realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych.

5. Przychody i rozchody w budżecie.

Po zapoznaniu się z danymi zawartymi na str. 53 sprawozdania rocznego oraz w załączniku nr 5 - str. 98, Komisja Rewizyjna stwierdza, że przychody finansowe zostały wykonane w kwocie 20 733 034,43 zł tj. w 248,40% przychodów zaplanowanych w budżecie na 2017 rok - 8 346 743,52 zł.

Natomiast rozchody finansowe zostały wykonane na poziomie 13 461 591,71 zł tj. w 98,54% zaplanowanych w budżecie na 2017 rok - 13 661 591,71 zł.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy danych zawartych w części opisowej sprawozdania na str. 53 i stwierdziła, że przychody i rozchody finansowe zostały wykazane prawidłowo i odzwierciedlają stan faktyczny.

Komisja Rewizyjna na podstawie danych omówionych w pkt. 4 i 5) tj. dochody i wydatki budżetowe oraz przychody i rozchody finansowe stwierdza, że prawidłowo zostało wykazane saldo z rozliczenia 2017 roku na kwotę +16 915 030,99 zł.

6. Należności i środki pieniężne.

Komisja Rewizyjna analizując dane dotyczące stanu należności wraz z udzielonymi pożyczkami na koniec 2017 roku, opisane na str. 57-58 sprawozdania rocznego stwierdziła, że zostały one wykonane w kwocie 8.078.090,88 zł i były one niższe o 1.480.145,52 zł (spadek o 15,49%) niż na koniec 2016 roku. Ich poziom wywołuje nadal zaniepokojenie Komisji Rewizyjnej, jednakże komisja bardzo pozytywnie ocenia fakt spadku zaległości podatkowych o 38,4% w stosunku do 2016 roku i dlatego widząc efekty starań o ich zmniejszenie, uważa, że łączna wielkość zaległości podatkowych od osób prawnych i fizycznych w wysokości 2.188.733,30 zł, w tym zaległości w podatku od nieruchomości – 1.814.560,97 zł, jest już znacznie mniejszym zagrożeniem dla budżetu gminy niż to występowało w latach poprzednich.

W dalszym ciągu za niepokojące uznać należy ciągle wzrastające wielkości tzw. pozostałych zaległości – 5.809.323,95 zł (wzrost o 0,78%), do grupy tej zalicza się m.in.:

- fundusz alimentacyjny 5.595.696,23 zł,
- mandaty 82.310,88 zł,
- pozostałe 131.316,84 zł,

oraz pozostałych należności w wysokości 237.521,90 zł, do grupy tej zalicza się m.in.

- należność z Urzędów Skarbowych (okres przejściowy) 57.086,54 zł,
- należności podatkowe w terminie 111.717,95 zł,
- pozostałe 68.717,41 zł

(tabela str. 57).

Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na fakt, że pomimo skierowania w 2017 roku na drogę postępowania egzekucyjnego 903 tytułów wykonawczych, ogólny poziom wielkości należności nadal należy uznać za wysoki, a za niepokojący należy fakt wzrostu ilości podatników zalegających z zapłatą podatków (z 1112 do 1255; +12,9%).

Podczas badania przedmiotowej problematyki Komisja Rewizyjna ustaliła, że do dnia 17.04.2018 r. do Urzędu Miejskiego wpłynęły należności z 2017 r. od osób fizycznych na sumę 220.416,89 zł i od osób prawnych 57.620,40 zł.

Komisja Rewizyjna zwraca również uwagę na fakt znacznego zmniejszenia się stanu środków pieniężnych (konto bankowe + kasa; tabelka str. 57), który na koniec roku 2017 wynosił 19.608.627,89 zł, gdy na koniec 2016 roku wynosił 25.450.696,86 zł, co oznacza spadek o 5.842.368,97 zł (-22,96%).

Zdaniem Komisji Rewizyjnej kształtowanie się poziomu wielkości należności, pomimo jego zmniejszenia, wymaga dalszych działań, głównie poprzez podejmowanie przez Burmistrza Krotoszyna i Skarbnika Gminy zdecydowanych przedsięwzięć egzekucyjnych.

7. Zobowiązania.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z danymi wykazanymi na str. 58 sprawozdania rocznego z wykonania budżetu oraz dokonała analizy i oceny podanych wielkości. Wykazana wielkość zobowiązań wynosi 50.608.299,21 zł na koniec 2017 roku i jest niższa o 13.023.018,42 zł od stanu na koniec 2016 roku.

Komisja Rewizyjna, mając na uwadze wykazane w załączniku nr 12 na str. 122-125 prawidłowe kształtowanie się wskaźnika zadłużenia długoterminowego, uznaje poziom zadłużenia gminy za bezpieczny dla jej finansów, jednakże wnosi o ciągły monitoring wskaźnika zadłużenia.

8. Zwolnienia, umorzenia i odroczenia podatków i opłat lokalnych.

Komisja Rewizyjna szczegółowo zapoznała się z danymi zaprezentowanymi w rozdziale XVII na str. 59-62 sprawozdania rocznego z wykonania budżetu za 2017 rok.

W wyniku dokonanej analizy informacji zawartych w tabelach dotyczących zwolnień, umorzeń i odroczeń w zakresie podatków i opłat lokalnych Komisja Rewizyjna stwierdza, że Burmistrz Krotoszyna korzystał w sposób uprawniony wynikający z jego kompetencji oraz upoważnień wynikających z prawa lokalnego i ustawy.

W świetle obowiązującej wykładni aktualnego stanu prawnego, Komisja Rewizyjna nie ma dostępu do danych i informacji zgromadzonych w toku postępowania przed organem I instancji (podanie, ewentualne uzupełnienie i decyzja). Dostęp ten ograniczony jest przez następujące akty prawne:

- Ordynacja podatkowa - ustawa z dnia 29.08.1997 r. (Dz. U. z 2015 roku, poz. 613 ze zmianami, dalej: Ord.PU) - dane i informacje zalicza do tajemnicy skarbowej (art. 67a, 67 b i 294),
- Przepis art. 37 i 38 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) zobowiązuje organ wykonawczy do podania do publicznej

wiadomości wykazu podatników, którym udzielono ulgę w zakresie podatków i opłat lokalnych w kwocie przewyższającej 500 zł wraz z określeniem wysokości umorzonej kwoty i przyczyn umorzenia.

Ze względu na wymienione przepisy, dostęp Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej do informacji o zastosowanych ulgach podatkowych jest ograniczony i sprowadza się do możliwości zapoznania się od 31 maja danego roku z zestawieniem sporządzonym przez organ wykonawczy zawierający rodzaj ulg udzielonych w poprzednim roku budżetowym. Komisja stwierdza ponadto, że Burmistrz Krotoszyna umarzając należności podatkowe w 2017 roku na łączną kwotę 49.955,30 zł, co stanowiło 0,03 % ogółu dochodów, wykorzystywał swoje uprawnienia w tym zakresie w sposób bardzo wyważony.

9. Wydatki inwestycyjne i inne wydatki majątkowe.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacjami zawartymi w rozdziale IV części opisowej sprawozdania (str. 22-43) oraz w załączniku nr 3.

Wydatki majątkowe w 2016 roku zostały zaplanowane na kwotę 12.930.880,83 zł, a wykonane zostały w wysokości 11.574.442,53 zł tj. w 89,51% założonego planu.

Dodatkowo komisja sprawdziła wyrywkowo zagadnienie dotyczące przestrzegania terminów umownych realizacji inwestycji i nie stwierdziła nieprawidłowości.

10. Zamówienia publiczne.

Na wniosek Komisji Rewizyjnej - Wydział Inwestycji i Rozwoju oraz pozostałe wydziały Urzędu Miejskiego sporządziły informację z przeprowadzonych procedur i udzielonych zamówień publicznych za 2017 rok zawierającą łącznie 49 pozycji.

Komisja Rewizyjna dokonała wyboru i szczegółowej analizy dokumentacji następujących procedur z wyżej wymienionej informacji:

- 1/ Budowa ulic Agrestowej i Porzeczkowej w Krotoszynie (poz. 1)
- 2/ Budowa drogi gminnej łączącej miejscowości Kobierno i Nowy Folwark (poz. 3)
- 3/ Modernizacja drogi gminnej w miejscowości Duszna Górka (poz.16)
- 4/ Budowa obiektów małej architektury na terenie Miasta i Gminy Krotoszyn – cz. III
Budowa obiektu małej architektury przy ul. Konstytucji 3-go Maja w Krotoszynie (poz.25).

W trakcie czynności analitycznych Komisja Rewizyjna zapoznała się z całością materiałów źródłowych wyżej wymienionych procedur, zwracając przede wszystkim uwagę na to, czy są wszystkie niezbędne dokumenty, terminowość realizacji zadań wynikających z zawartych umów oraz wszelkie inne wymogi formalne.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że wszystkie oceniane procedury zostały przeprowadzone zgodnie z wymogami ustawy „Prawo zamówień publicznych”.

11. Sprawozdanie z wykonania planów finansowych przez samorządowe instytucje kultury.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy sprawozdań z wykonania planu finansowego przez samorządowe instytucje kultury za 2017 rok (str. 153-175), tj. przez:

- Krotoszyńską Bibliotekę Publiczną im. Arkadego Fiedlera w Krotoszynie,
- Krotoszyński Ośrodek Kultury w Krotoszynie,
- Muzeum Regionalne im. Hieronima Ławniczaka w Krotoszynie.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań Komisja Rewizyjna uważa, że wyżej wymienione instytucje w sposób właściwy udokumentowały realizację planów finansowych za 2017 rok.

W związku z tym Komisja Rewizyjna stwierdza co następuje:

1. Oceniane instytucje kultury plany finansowe za 2017 rok wykonały w sposób prawidłowy, zgodny z przyjętymi planami finansowymi.
2. Zobowiązania wymagalne (instytucje nie wykazały takowych) i niewymagalne wykazane w stosownych załącznikach zostały prawie w całości na dzień 17.04.2018 roku uregulowane.
3. Materiały sprawozdawcze są kompletne oraz sporządzone zgodnie z obowiązującymi wymaganiami.
4. Instytucje kultury osiągnęły za 2017 rok następujące wyniki ekonomiczno-finansowe:

Wynik	KOK	MUZEUM	BIBLIOTEKA	RAZEM
z "amortyzacją" czyli z całości kosztów	-108.988	12.460	2.483	-94.045
bez "amortyzacji" czyli tzw. "wydatkowy"	22.779	47.251	56.425	126.455

Jak z powyższego zestawienia widać wszystkie instytucje kultury wydały mniej niż posiadały środków pieniężnych, co komisja ocenia pozytywnie.

12. Gospodarka finansowa jednostek pomocniczych, w tym gospodarowanie funduszem sołeckim i świetlicami wiejskimi (WDK).

Komisja Rewizyjna nie dopatrzyła się uchybień w tym zakresie. W tym miejscu należy stwierdzić, że plan wydatków funduszu sołeckiego nie został przekroczony w żadnym sołectwie.

Szczegółowo gospodarkę finansową jednostek pomocniczych gminy (sołectw i osiedli) zilustrowano na stronie 109-119 sprawozdania. Komisja zwraca w tym zakresie uwagę na następujące fakty i wnioski. Miasto i Gmina Krotoszyn w roku 2017 dysponowało funduszem sołeckim w kwocie 472.954,21 zł, a wydatkowana została kwota 462.022,13 zł, co stanowi realizacji 97,69 % planu. Jednostki pomocnicze gminy dysponowały ponadto dodatkowymi limitami na wydatki w ramach budżetu na łączną kwotę 440.095,40 zł, która została wykorzystana na poziomie 90,32 %, w kwocie

397.501,47 zł, co oznacza, że kwota niewydatkowana wynosi 42.593,93 zł. Niektóre sołectwa dysponowały również, zgodnie z postanowieniami statutów sołectw, dodatkowymi środkami na wydatki pochodzącymi z wpływów z wynajmu świetlic. Wpływy te w 2017 roku wyniosły łącznie 124.033 zł, natomiast wydatki na utrzymanie świetlic wyniosły 238.234 zł, z tego: na media (prąd, woda, ścieki) – 75.342 zł, utrzymanie gospodarzy – 52.689 zł, wydatki remontowe – 18.965 zł i pozostałe (opał, sprząatanie, itd.) – 91.238 zł. Jak z powyższego widać wynik na działalności świetlic jest ujemny i wynosi 114.201 zł i został on pokryty z budżetu gminy.

Komisja zapoznała się z dokumentacją gospodarki finansowej Rady Osiedla nr 5 i rad sołeckich: Kobierno, Benice i Wielowieś.

13. Wydatki niewygasające.

Rada Miejska w Krotoszynie uchwałą Nr XXXII/252/2016 z dnia 29.12.2016 roku ustaliła plan wydatków budżetowych, które niewygasają z upływem roku 2016 na łączną kwotę 4.793.164 zł, kwota ta została przekazana w dniu 31.12.2016 roku na właściwe subkonto bankowe. Plan ten został zrealizowany w wyznaczonym przez uchwałę terminie w wysokości 2.266.354,45 zł, czyli 47,28%, niewykonane wydatki to kwota 2.526.809,55 zł. Komisja wysłuchała wyjaśnień Skarbnika Gminy i Głównego Księgowego Urzędu Miejskiego w zakresie powodów - przyczyn niewykonania wielkości planowanych. Powyższe wyjaśnienia dają podstawę do uznania tego faktu za uzasadniony, jednakże w świetle sytuacji, w której wydatki niewygasające stanowią znaczny procent wydatków gminy Komisja wnosi o ich wnikliwą analizę przed podjęciem decyzji, gdyż wykonanie na poziomie rzędu 47 % należy nadal uznać za niezadowalające. Główne przyczyny niewykonania to:

- wykonawca nie wykonał w terminie przedmiotu umowy,
- na przedmiotowe zadanie zostały podpisane aneksy przedłużające termin wykonania umów,
- na przedmiotowe zadanie została zawarta umowa dwuletnia, a jej wykonawca w pierwszym roku nie wystawił żadnej faktury.

14. Przedsięwzięcia realizowane w ramach wieloletnich programów.

Komisja zapoznała się z danymi zawartymi w przedstawionych zestawieniach, które szczegółowo prezentuje realizację - w rachunku narastającym, poszczególnych przedsięwzięć oraz wysłuchała wyjaśnień Skarbnika w tym zakresie. Komisja nie wnosi w tym temacie żadnych uwag.

15. Dotacje udzielane z budżetu Gminy.

Komisja powyższy temat weryfikowała pod kątem celowości (umowy), sposobu i terminowości ich rozliczania. Komisja zapoznała się z dotacjami udzielonymi przez gminę, a szczegółowo sprawdziła dotacje wymienione poniżej:

- 1) na wykonywanie świadczeń opiekuńczych i specjalistycznych – dotacja udzielona PCK w Krotoszynie,
- 2) na organizowanie wsparcia i wyrównywania szans osób starszych,

3) na organizowanie sportu dzieci i młodzieży – UKS Piast

Wyjaśnień na pytania udzielili: Skarbnik Gminy, Zastępca Głównego Księgowego, Zastępca Naczelnika i Inspektorzy Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego w Krotoszynie oraz Dyrektor MGOPS w Krotoszynie.

Komisja nie wnosi uwag do powyższego tematu.

16. Pozostałe ustalenia Komisji Rewizyjnej.

Burmistrz Krotoszyna oraz Skarbnik Gminy - na wniosek Komisji Rewizyjnej - złożyli pisemne oświadczenia, że w 2017 roku Miasto i Gmina Krotoszyn nie udzielała żadnych poręczeń i gwarancji oraz nie posiada żadnych udzielonych przez siebie poręczeń i gwarancji. Ponadto oświadczyli, że wobec nich nie toczy się żadne postępowanie w związku z naruszeniem zasad dyscypliny finansów publicznych.

III Analiza i ocena stanu mienia komunalnego Miasta i Gminy Krotoszyn na dzień 31.12.2017 roku.

Komisja Rewizyjna na podstawie przeprowadzonej analizy danych opisanych w „Informacji o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Krotoszyn na dzień 31.12.2017 r.” (str. 126-133 sprawozdania rocznego z wykonania budżetu) oraz załączników nr 1-9 (str. 134-152) stwierdza:

1. Informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Krotoszyn na dzień 31.12.2017 r. została sporządzona zgodnie z wymogami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).
2. Wszystkie dane liczbowe i pozostałe informacje wykazane w ww. dokumencie dotyczą:
 - zestawienia stanu należności i zobowiązań,
 - mienia komunalnego na dzień 31.12.2017 r.
 - gospodarki nieruchomościami i gruntami,
 - dane o innych niż własność prawach majątkowych,
 - informacja o pozostałym majątku,zostały wykazane zgodnie ze stanem faktycznym i stosowanymi zapisami w dokumentach źródłowych i spełniają wymogi art. 267 ust. 1, pkt 3 lit. a-e ustawy o finansach publicznych.

3. Komisja zwraca uwagę na następujące najważniejsze informacje:

Stan mienia komunalnego – najważniejsze informacje :

Mienie Komunalne:

- wartość księgowa brutto majątku Miasta i Gminy Krotoszyn na dzień 31.12.2017 r. wynosi 415.468.621,09 zł (wzrost do 2016 roku o 20.194.050,03 zł + o 5,11%),
- wskaźnik umorzenia majątku trwałego wzrósł o 0,92% do wartości 34,65%. Wartość umorzenia wzrosła z kwoty 133.328.706,43 zł w 2016 roku do kwoty 143.964.198,44 (wzrost o 10.635.492,01 zł), największy poziom umorzenia

- występuje w grupie 3 – kotły, maszyny – 203,78%; w grupie 2 – budowle – 111,50%; w grupie 8 – narzędzia, przyrządy – 109,33%,
- środki trwałe w budowie stanowią 2,42% majątku gminy brutto, gdy w latach poprzednich stanowiły (2012 – 10,11%, 2013 – 11,92%, 2014 – 5,31%, 2015 – 1,76%, 2016 – 1,49%), spadek wskaźnika to w głównie zasługa zakończenia prowadzonych inwestycji z dofinansowaniem z budżetu UE.

Należności, zobowiązania i środki pieniężne:

- należności - wartość należności uległa zwiększeniu o 7,19% w porównaniu z rokiem poprzednim, wynika to w dużej mierze ze zwiększenia należności budżetowych, ogólna wartość utrzymuje się na wysokim poziomie,
- zobowiązania (bez zob. z tyt. kredytów pożyczek i obligacji) - wartość zobowiązań uległa zwiększeniu o 88,59% w porównaniu z rokiem poprzednim,
- zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji – wartość zobowiązań uległa zmniejszeniu o kwotę 13.529.784,36 zł w porównaniu z rokiem poprzednim, co jest wynikiem dokonanych spłat rat kapitałowych w roku 2017,
- środki pieniężne - wartość środków pieniężnych ulega zmniejszeniu o kwotę 2.600.927,69 zł i utrzymuje się na wysokim poziomie, nie występuje zagrożenie utraty płynności.

Gospodarka nieruchomościami, informacja o majątku pozostałym:

- utworzenia w miejsce zlikwidowanego zakładu budżetowego, spółki Centrum Sportu i Rekreacji „Wodnik” sp. z o.o. i wniesienie majątku trwałego w wysokości 18.701.400,00 zł,
- wniesienia aportu finansowego do spółki Samorządowy Fundusz Poręczeń Kredytowych sp. z o.o. na kwotę 100.000,00 zł. Zwiększenie udziałów w Funduszu umożliwi przedsiębiorstwom działającym w gminie Krotoszyn uzyskanie dodatkowych poręczeń kredytowych,
- wniesienie aportu finansowego do spółki Oświetlenie uliczne i drogowe sp. z o.o. na kwotę 100.000,00 zł. Zwiększenie udziałów umożliwi spółce przyspieszenie modernizacji oświetlenia na terenie Miasta i Gminy Krotoszyn.

IV Sprawy dodatkowe, poza podstawowym tematem pracy komisji Rewizyjnej.

1. Komisja Rewizyjna zapoznała się z danymi bilansów i rachunków zysków i strat za rok 2017 Urzędu Miejskiego w Krotoszynie oraz bilansem skonsolidowanym gminy. Analiza tych danych wskazuje, że tendencje i wnioski w nich zawarte są zbieżne z tendencjami i wnioskami zawartymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2017
2. Najważniejsze wnioski wynikające z bilansu:
 - 1) Suma bilansowa za 2017 rok wynosiła 322.834.123,03 zł i była wyższa od sumy z 2016 roku o kwotę 6.829.028,64 zł, czyli nastąpił wzrost o 2,16%, co w skrócie oznacza „wzrost wartości – wielkości ekonomicznej „ gminy.
 - 2) Aktywa trwałe wzrosły o 8.854.270,09 zł, co jest wynikiem głównie:
 - wzrostu rzeczowych aktywów trwałych o kwotę 9.584.057,53 zł w tym:

- wzrostu środków trwałych i inwestycji w budowie,
 - zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 137.542,64 zł,
 - wzrostu należności finansowych długoterminowych o kwotę 76.185,70 zł,
 - wzrostu długoterminowych aktywów finansowych o 159.981,64 zł.
- 3) Aktywa obrotowe uległy zmniejszeniu o 1.519.759,11 zł, co jest następstwem w głównej mierze zmniejszenia środków na rachunkach bankowych spowodowanych spłatą zobowiązań długoterminowych oraz wzrostem wydatków na środki trwałe w budowie.
- 4) Stan płynnych aktywów (długoterminowe aktywa finansowe, należności finansowe długoterminowe i aktywa obrotowe) w 2017 roku wyniosły 50.116.627,95 zł i jest niższa o kwotę 2.159.805,20 zł niż w 2016 roku, co stanowi 5% i wynika z przeznaczenia części środków na inwestycje w budowie oraz wcześniejszą spłatę zobowiązań.
- 5) Zobowiązania ogółem (zobowiązania długoterminowe, zobowiązania finansowe i pozostałe krótkoterminowe oraz rezerwy na zobowiązania) w 2017 roku wynosiły 64.939.733,66 zł i były niższe niż w 2016 o kwotę 7.608.372,12 zł, czyli nastąpił spadek o 11 %. Zmniejszenie zadłużenia należy uznać jako pozytywne działanie, jednakże powyższą sytuację należy nadal uznać za niepokojącą, gdyż zobowiązania ogółem stanowią prawie 1/5 sumy bilansowej. W zobowiązaniach największy udział „posiada” Miasto i Gmina Krotoszyn - 50.173.299,21 zł (ok. 90 % całej kwoty).
- 6) Reasumując należy stwierdzić, że analiza danych zawartych w sprawozdaniu finansowym Miasta i Gminy Krotoszyn za rok 2017, a szczególnie wynikające z tej analizy tendencje i wnioski są w zdecydowanej większości zbieżne z tendencjami i wnioskami zawartymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2017. Potwierdzają to m.in. następujące wnioski:
- wzrasta suma bilansowa tak jak wzrastają dochody gminy,
 - wzrastają wydatki majątkowe tak jak wzrastają aktywa trwałe,
 - następuje spadek należności tak jak i następuje spadek należności w bilansie,
 - występuje spadek zadłużenia tak jak i występuje spadek zobowiązań w bilansie.

V Wnioski Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Krotoszynie wynikające z analizy ocenianych dokumentów źródłowych (art. 267 ust. 1, pkt 1, 2, 3 ustawy o finansach publicznych).

1. Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Miasta i Gminy Krotoszyn za 2017 rok przedstawione w sprawozdaniu rocznym sporządzonym i przedstawionym Radzie Miejskiej przez Burmistrza Krotoszyna.

2. Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykazane w załączniku nr 12 do sprawozdania rocznego wskaźniki zadłużenia długoterminowego – 9,39%. Jednocześnie komisja wskazuje na konieczność zachowania odpowiedniego poziomu tych wskaźników w latach następnych, w celu pełnego zrealizowania założonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej zadań, a w szczególności zapewnienia gminie udziału własnego niezbędnego przy aplikacji o środki unijne w nowej perspektywie finansowej.
3. Komisja Rewizyjna dostrzega pozytywne aspekty funkcjonowania samorządowych jednostek kultury (Krotoszyńskiej Biblioteki Publicznej i Muzeum Regionalnego).
Jednocześnie zauważa w dalszym ciągu konieczność bardziej zdecydowanych działań w kierunku poprawy sytuacji ekonomiczno – finansowej Krotoszyńskiego Ośrodka Kultury.

VI Stanowisko Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Krotoszynie.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Krotoszynie w wyniku dokonanej analizy i oceny sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta i Gminy Krotoszyn za 2017 rok, sprawozdania finansowego za 2017 rok, informacji o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Krotoszyn na dzień 31.12.2017 roku oraz po zapoznaniu się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyrażonej w uchwale nr SO 0954/51/4/Ka/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 roku **stwierdza, że ma podstawy do wydania pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu Miasta i Gminy za 2017 rok i wystąpienia do Rady Miejskiej w Krotoszynie z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Krotoszyna.**

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej

1. Wiesław Sołtysiak -
2. Mirosław Gańko -
3. Janusz Bartoszewski -
4. Karol Kaj -
5. Ryszard Łopaczyk -
6. Grzegorz Majchszak -
7. Andrzej Pospiech -
8. Jan Zych -

Krotoszyn, dnia 9 maja 2018 r.