

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ

Do uchwały o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin za 2022 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta i Gminy Margonin na trzech posiedzeniach w dniach 21-29 kwietnia oraz 9 maja rozpatrywała następujące zagadnienia:

1. Sprawozdanie roczne z przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Margonin za 2022 rok.
2. Informacje z przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2022r. Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie.
3. Informacje z przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za 2022r. Miejsko-Gminnej Biblioteki w Margoninie.
4. Informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2022.
5. Uchwały składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO-15/0954/245/2023 z dnia 27.04.2023 w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Margonin za 2022r.
6. Sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego.

Zaproszeni goście:

Karolina Włodarska-Wojtecka	- Skarbnik
Łukasz Małczewski	- Wiceburmistrz
Jerzy Staniewski	- Przewodniczący Rady

Ad 1/Sprawozdanie roczne z przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Margonin za 2022r.

W wyniku przeprowadzonej analizy na pierwszym spotkaniu Komisja stwierdziła błędy pisarskie i rachunkowe i poprosiła Panią Skarbnik o poprawienie sprawozdania.

Na kolejnym spotkaniu Komisja otrzymała obszernie wyjaśnienia od Pani Skarbnik Karoliny Włodarskiej-Wojteckiej i Wiceburmistrza Łukasza Małczewskiego.

Komisja ustaliła:

Budżet Miasta i Gminy Margonin został przyjęty uchwałą Nr. XXXIV/349/2021 z dnia 16 grudnia 2021r. W momencie jego ustalania wielkości przedstawiały się następująco:

- Dochody - 47.968.981,12 zł
- Wydatki - 47.670.801,00 zł

Tworząc nadwyżkę budżetową w wysokości 298.180,12 zł.

W trakcie 2022 roku plany dochodów i wydatków uległy zmianom wprowadzonymi uchwałami Rady Miasta i Gminy Margonin oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Margonin.

Ostatecznie po dokonaniu zmian plan dochodów na dzień 31.12.2022r. Wyniósł 59.518.208,81 zł natomiast plan wydatków po zmianach wyniósł 57.683.771,26 zł tworząc tym samym nadwyżkę w kwocie 1.834.437,54 która zostanie przeznaczona na spłaty kredytów i lokaty bankowe.

Realizacja zadań gospodarczych spowodowała, że wykonanie budżetu na dzień 31.12.2022r. wynosi:

- | | |
|------------------------|-------------------------------|
| - Dochód zrealizowany | - 60.055.784,54 zł tj. 100,9% |
| - Wydatki zrealizowane | - 52.531.771,26 zł tj. 91,07% |

Różnica między dochodami uzyskanymi a zrealizowanymi wydatkami w 2022 roku wynosiła 7.524.518,04 zł na plus (nadwyżka)

Przychody budżetu zostały zrealizowane w wysokości 3.957.593,36 zł z tego:

- | | |
|--------------------------------------|-------------------|
| - spłaty pożyczek | - 69.400,00 zł |
| - niewykorzystane środki na rachunku | - 415.293,53 zł |
| - środki określone art5ust1pkt2 | - 146.671,94 zł |
| - wolne środki | - 1.427.659,13 zł |
| - ze spłat pożyczek | - 150.000,00 zł |
| - nadwyżka z lat ubiegłych | - 1.748.568,76 zł |

Rozchody budżetu zostały zrealizowane w wysokości 4.772.292,92 zł z tego:

- | | |
|--------------------------------------|-------------------|
| - wykup obligacji komunalnych | - 500.000,00 zł |
| - spłaty krajowe pożyczek i kredytów | - 235.292,92 zł |
| - przelewy na rachunku lokat | - 4.037.000,00 zł |

Gmina Margonin w 2022 roku pozyskała dodatkowe bezzwrotne środki finansowe w kwocie 9.403.433,02 zł na realizację zadań:

- | | |
|--|-------------------|
| - środki z Rządowego Funduszu Polki Ład | - 6.840.000,00 zł |
| - środki z Urzędu Marszałkowskiego na program „Błękitno-zielona inicjatywa dla Wielkopolski” | - 36.000,00 zł |
| - dotacja z Urzędu Marszałkowskiego | - 96.000,00 zł |
| - środki z Urzędu Marszałkowskiego na budowę boiska sportowego w Lipinach | - 220.000,00 zł |
| - dotacja od Wojewody Wielkopolskiego na budowę drogi gminnej. | - 1.013.356,37 zł |
| - dotacja z WFOŚiGW | - 24.210,00 zł |
| - środki z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej | - 380.000,00 zł |
| - środki od Wojewody Wielkopolskiego na program zbiorowy transport | - 178.718,00 zł |
| - środki z Gminy Wągrowiec na zbiorowy transport | - 13.750,00 zł |
| - Środki z przeciw działania COVID-19 na program „Korpus Wspieraj Seniora” | - 31.707,89 zł |
| - środki Umiejne „Fundacja Fundacja Mobilność Uczniów” | - 184.216,00 zł |

- | | |
|--|-----------------|
| - dotacja od Wojewody Wielkopolskiego
„Posiłek w szkole i w domu” | - 221.964,76 zł |
| - środki unijne z Programu Wiedza Edukacja Rozwój | - 154.570,00 zł |
| - Środki WFOŚi GW „Czyste powietrze” | - 9.000,00 zł |

Zobowiązania:

Na koniec omawianego okresu Komisja stwierdziła, że łączna kwota pożyczek i kredytów zaciągniętych przez Gminę oraz emisja obligacji komunalnych wynosi 911.766,21 zł w tym: emisja obligacji w kwocie 500.000,00 zł, z zaciągniętej pożyczki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej w kwocie 411.766,21 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 2.289,26 zł - to nie zwrócone zabezpieczenie robót ewidencjonowanych na sumach depozytowych – ukończony zwrot został cofnięty.

- | | |
|------------------------|---------------------------|
| Pozostałe zobowiązania | - 1. 235.489,27 zł z tego |
| - wymagalne | - 0,00 zł |

Należności Gminy na dzień 31.12.2022r

- | | |
|---|--------------------|
| - należności z tytułu sprzedaży na raty | - 49.645,25 zł |
| - udzielone pożyczki | - 0,00 zł |
| - gotówka i depozyty | - 10.861.713,61 zł |
| - należności wymagalne | - 2.460.761,31 zł |
| - pozostałe należności | - 174.590,93 zł |

Komisja dokonała analizy w zakresie dochodów i wydatków, zwróciła uwagę na wartości, które znacznie odbiegają od ustalonych planów.

I. W zakresie dochodów na :

1. Realizacja dochodów ponad plan w działach:

- Dział 050 Rybołówstwo i Rybactwo 141,47% (zwiększenie sprzedaży kart wędkarskich oraz większy dochód z dzierżawy jezior)
 - Dział 700 Gospodarka Mieszkaniowa 370,49% (uzyskane dochody są ze sprzedaży działek budowlanych i rekreacyjnych)
 - Dział 851 Ochrona Zdrowia 125,79% (większe wpływy z tytułu wynajmu gabinetów lekarskich)
 - Dział 921 Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego ponad plan (wpływy z odszkodowania za zalaną salę wiejską)
- 2. Niewykonane dochody w działach:**
- Dział 400 Wytwarzanie i Zaopatrywanie w Energię Elektryczną, Gaz i Wodę 45,23% (na podstawie składanych wniosków od mieszkańców na zakup węgla preferencyjnego plan był wyższy a z końcem roku spadło zainteresowanie)
 - Dział 754 Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona Przeciwpożarowa 57,65% (niska ściążalność za mandaty, wystawiane są upomnienia i sprawy komornicze)
 - Dział 854 Edukacja Opieka Wychowawcza 66,29% (ze względu na wyższe dochody mieszkańców coraz mniej osób kwalifikuje się na dofinansowania)
 - Dział 900 Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska 83,63% (to zaległości z tytułu odpłatności za odpady komunalne)

Na zaległości dochodów budżetu Gminy zostały wystawione upomnienia i wezwania do zapłaty. Ubytki dochodów z tytułu obniżonych górnych stawek podatkowych wynoszą 1.163.486,64 zł, z powodu zwolnienia uchwałą nie wpłynęło 26.351,39 zł, umorzono 2.002,10 zł a rozłożono na raty 82.725,00 zł.

II. W zakresie wydatków Komisja zwróciła uwagę na niższe wykonanie w następujących działach

1. Wydatki budżetowe

- Dział 400 Wytwarzanie i Zaopatrywanie w Energię Elektryczną, Gaz i Wodę 55,73% (brak zainteresowania zakupem węgla preferencyjnego)
- Dział 630 Turystyka 68,53% (ze względów atmosferycznych miał miejsce niższy koszt utrzymania obiektów na plaży)
- Dział 710 Działalność Usługowa 64,74% (mniejsze niż zakładano zapotrzebowanie na plany zagospodarowania przestrzennego)
- Dział 754 Bezpieczeństwo Publiczne i Ochrona Przeciwpożarowa 71,14% (niższe utrzymanie jednostek straży pożarnej)
- Dział 758 Różne Rozliczenia 4,05% (w tym udziały zostały zaplanowane rezerwy celowa w kwocie 42.000,00 zł na zadania w zakresie zarządzania kryzysowego i ogólna 64.615,00 zł - na dzień sprawozdania rezerwy pozostały niewykorzystane)
- Dział 854 Edukacja Opieka Wychowawcza 66,92% (mniejsza ilość osób kwalifikuje się na świadczenia socjalne)
- Dział 900 Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska 73,63% (mniejszy koszt utrzymania schroniska dla zwierząt)

2. Wydatki Inwestycyjne

- Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Radwanki (zadanie na lata 2019-2022 wartość zadania 1.959.000,00 zł. Gmina uzyskała dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w wysokości 70% w roku 2022 wykonano 1.775.464,12 zł)
- Przygotowanie obiektów użyteczności publicznej i ochrona zdrowia do zadań z przeciwdziałania COVID-19 (wartość zadania to 3.100.000,00 zł w ramach którego realizowane są trzy podzadania. Pierwsze to termomodernizacja OSP w Margoninie na kwotę 288.655,00 zł, drugie to budowa łącznika w Szkole Podstawowej w Radwankach na kwotę 514.426,28 zł - zakończone. Trzecie to budowa sali wraz z remizą w Próchnowie na kwotę 1.481.799,39 zł w 2022 roku określono limit 814.970,00 zł wykonano – 814.782,84 zł)
- Budowa boiska sportowego w miejscowości Lipiny (wartość zadania 1.570.000,00 zł. Gmina otrzymała dofinansowanie z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej. W 2022 roku limit wydatków to 1.276.000,00 zł - wydatkowano 1.269.854,80 zł)
- Budowa stacji uzdatniania wody i korektora sanitarnego wraz z nowymi źródłami (zadanie wieloletnie z dofinansowania z Polskiego Ładu w wysokości 6.840.000,00 zł. W roku 2022 limit wydatków to 1.240.000,00 zł a wykonano 1.217.014,50 zł)
- Kompleksowa termomodernizacja budynków użyteczności publicznej (na rok 2022 plan wydatków to kwota 47.300,00 zł -m wydatkowano 45.375,00 zł)

III. Jednostki organizacyjne gminy :

- Urząd Miasta i Gminy w Margoninie
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie
- Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Margoninie

- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Lipinach
- Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Radwankach
- Przedszkole Samorządowe w Margoninie
- Centrum Usług Wspólnych w Margoninie

Realizacja zadań jednostek budżetowych została przedstawiona w poszczególnych działach ~~dochodów i wydatków i nie budzi zastrzeżeń.~~

Ad 2/ Informacja z przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za rok 2022. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury w Margoninie.

Komisja przeanalizowała plan finansowy Miejsko-Gminnego ośrodka kultury w szczególności z wykonania planów przychodów i rozchodów, które kształtowały się następująco:

- | | |
|--|-----------------|
| • Planowane przychody na 2022 rok wynoszą ogółem - | 1.199.352,00 zł |
| • Przychody wykonane na dzień 31.12.2022 wynoszą - | 1.198.564,60 zł |
| • Koszty planowane na rok 2022 wynoszą ogółem - | 1.222.352,00 zł |
| • Koszty wykonane na dzień 31.12.2022 wynoszą - | 1.220.153,78 zł |

Komisja z przedłożonych informacji nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie ich realizacji i nie wnosi uwag.

Ad 3/ Informacja z przebiegu wykonania planu finansowego instytucji kultury za rok 2022 Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Margoninie.

- | | |
|--|---------------|
| • Plan przychodów na rok 2022 wynosił ogółem - | 832.412,00 zł |
| • Przychody wykonane w 2022 roku wynosiły - | 832.428,03 zł |
| • Planowane koszty w 2022 roku wynosiły ogółem - | 832.412,00 zł |
| • Koszty wykonane w 2022 roku wynosiły ogółem - | 816.594,27 zł |

Komisja po przeanalizowaniu informacji i uzyskaniu wyjaśnień nie stwierdziła nieprawidłowości.

Ad 4 / Informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2022 roku.

Mienie komunalne Gminy Margonin stanowią grunty, obiekty komunalne, budowle i urządzenia techniczne oraz środki transportu:

- Szacunkowa wartość mienia komunalnego wynosi 101.106.993,07 tyś. Zł
- Obszar gruntów stanowiących mienie komunalne to 407,5218 ha co stanowi 3,31% ogólnego obszaru Gminy Margonin

Komisja nie wniosła uwag do gospodarowania mieniem. Wykaz mienia przedstawia stan majątku jaki Gmina posiada jego wartość i zmiany w ciągu 2022 roku, dodatkowe informacje zostały uzupełnione o tabele zmian.

Ad 5 / Uchwała Nr SO-15/0954/245/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 27.04.2023 w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Margonin za 2022r wraz z informacją o stanie mienia jednostki.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z powyższą uchwałą, która jest pozytywna, i omówiła ją szczegółowo.

Ad 6/ Sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego

Zgodnie z udzielonymi wyjaśnieniami przez Panią Karolinę Włodarską – Wojtecką – skarbnik i Pana Łukasza Malczewskiego – wiceburmistrza, bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Margonin za 2022 rok został sporządzony w terminie i przekazany do regionalnej Izby Obrachunkowej. Komisja przeanalizowała poszczególne pozycje bilansu, otrzymała niezbędne wyjaśnienia na podstawie, których stwierdziła spójność wszystkich sprawozdań. Wobec powyższego Komisja pozytywnie zaopiniowała wyżej wymieniony dokument.

Podczas posiedzeń Komisji, gdzie dokonywano ocen, badań i analiz, Komisja otrzymała pełne wyjaśnienia ze strony pracowników kontrolowanych jednostek.

Komisja Rewizyjna Miasta i Gminy Margonin rozpatrując materiały dotyczące procedury absolutoryjnej, przed podjęciem niniejszej uchwały, dopełniła wszystkich czynności określonych art. 270 ust.2 ustawy o finansach publicznych. W związku z tym zadaniem Komisja Rewizyjna wyraża pozytywną opinię na temat realizacji budżetu Miasta i Gminy Margonin za rok 2022 i występuje do Rady Miasta i Gminy Margonin o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin.

Członkowie Komisji:

Przewodnicząca Komisji: Arleta Wegner

Wiceprzewodniczący : Grzegorz Gręda

Wiceprzewodnicząca : Anna Twardowska

Członek Komisji : Danuta Strychalska

Członek Komisji : Maria Miler

Członek Komisji : Andrzej Zmudziński

Arleta Wegner
Grzegorz Gręda
Anna Twardowska
Danuta Strychalska
Maria Miler
Andrzej Zmudziński