

**Opinia Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej w Swarzędzu w sprawie sprawozdania finansowego oraz
sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023**

Komisja Rewizyjna w składzie:

Joanna Wojtysiak-Tierling – przewodnicząca

Elżbieta Cholewicka – członek

Ryszard Dyzma – członek

Monika Filary-Rogacka – członek

Krzysztof Gapiński – członek

Tomasz Majchrzak – członek

Adrian Senyk – członek

na swych posiedzeniach w pełnym składzie w dniu 15 maja oraz 29 maja i w zespołach problemowych 20 maja i 27 maja rozpatrywała:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Swarzędz za rok 2023 wraz z załącznikami (część opisowa i tabelaryczna);
2. Informację o stanie mienia komunalnego (załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok);
3. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Swarzędz;
4. Uchwałę nr SO-20/0954/72/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 11 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Swarzędz za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Komisja Rewizyjna na podstawie w/w dokumentów, poszczególnych uchwał Rady Miejskiej, zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy Swarzędz, jak również wyjaśnień pracowników Urzędu Miasta i Gminy stwierdza, że:

1. Budżet Miasta i Gminy Swarzędz na rok 2023 został przyjęty Uchwałą Nr LXIV/661/2022 Rady Miejskiej w Swarzędzu z dnia 20 grudnia 2022 r., gdzie:

- wysokość dochodów budżetowych Gminy przyjęto w kwocie **381.369.845,61 zł**
- wysokość wydatków budżetowych Gminy przyjęto w kwocie **406.819.361,69 zł**
- wydatki majątkowe zaplanowano na kwotę **85.864.458,37 zł**
- deficyt budżetowy ustalono w wysokości **25.449.516,08 zł**

2. W trakcie roku sprawozdawczego w budżecie dokonano 43 zmian, w tym:

- 14 w drodze uchwał przyjętych przez Radę Miejską
- 29 w oparciu o zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Swarzędz

3. W oparciu o przedłożone sprawozdanie stwierdzono, że przyczyną kolejnych zmian dokonywanych w trakcie roku sprawozdawczego, były przede wszystkim zmiany wynikające z:

- uzyskania środków na zadania realizowane z udziałem środków zewnętrznych;
- uzyskania środków na dofinansowanie własnych inwestycji pozyskane z innych źródeł, m.in. Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, Wojewódzki Fundusz ochrony Środowiska;
- uzyskania środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
- uzyskania środków z Funduszu Pomocy na rzecz pomocy obywatelom Ukrainy;
- zadań zleconych z zakresu administracji rządowej;
- realizacji zadań własnych;
- zadań realizowanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;
- zadań realizowanych na podstawie porozumień z administracją rządową.

Komisja Rewizyjna działając w oparciu o przedstawione dokumenty stwierdza, że dokonane w czasie 2023 roku zmiany budżetu, w drodze przyjętych uchwał, jak również na podstawie zarządzeń zostały uzasadnione prawidłowo.

Po uwzględnieniu powyższych zmian plan dochodów i wydatków na dzień 31 grudnia 2023 roku przedstawia się następująco:

- dochody uległy zwiększeniu o kwotę **45.194.105,14 zł**
/wysokość po zmianach wyniosła **426.563.950,75 zł**
- wydatki uległy zwiększeniu o kwotę **49.453.202,91 zł**
/wysokość po zmianach wyniosła **456.272.564,60 zł**
- wydatki majątkowe **95.638.615,02 zł**
- deficyt budżetowy **29.708.613,85 zł**

4. Komisja Rewizyjna w wyniku analizy stwierdziła, że:

- przychody na koniec roku 2023 wyniosły: **43.144.953,85 zł** (m.in. obligacje, pożyczki, wolne środki)
- rozchody zaplanowano w kwocie **13.436.340,00 zł** i zrealizowano.

Dochody

Struktura zrealizowanych dochodów budżetowych przedstawia się następująco:

Rodzaj dochodów	Kwota (zł)	% wykonania do łącznej kwoty wykonanych dochodów
Podatki i opłaty	114.295.036,30	27,79
Udziały w podatku dochodowym	104.410.845,00	25,38
Dotacje	64.906.119,93	15,78
Subwencje	86.967.692,35	21,14
Dochody z mienia komunalnego	20.093.875,67	4,88
Pozostałe dochody	20.671.535,35	5,03

1. Podatki i opłaty w 2023 r. zostały zrealizowane na różnych poziomach i przedstawiają się następująco:

Podatki i opłaty	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	% wykonania w stosunku do planu rocznego
Podatek od nieruchomości	75.411.505,00	70.998.013,90	94,15
Podatek rolny	770.000,00	654.239,46	84,97
Podatek leśny	72.000,00	78.939,11	109,64
Podatek od środków transportowych	4.410.000,00	3.988.241,70	90,44
Podatek od działalności gospodarczej opłacany w formie karty podatkowej	250.000,00	196.131,82	78,45
Podatek od spadków i darowizn	230.000,00	543.158,43	236,16
Podatek od czynności cywilno-prawnych	7.200.000,00	7.489.241,41	68,52
Odsetki od nieterminowych wpłat w pozostałych podatkach i opłatach	6.000,00	17.618,76	293,65
Opłata skarbową	270.000,00	316.077,99	117,07
Opłata eksploatacyjna	8.000,00	4.464,00	55,80
Opłata targowa	6.000,00	4.800,00	80,00

Opłata za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	1.450.000,00	1.603.676,18	110,60
Wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	23.165.574,00	26.931.495,72	116,26
Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym	536.085,00	435.177,49	81,18
Wpływy z innych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw (zajęcie pasa drogowego, opłata adiacencka, opłata planistyczna)	3.405.617,61	2.467.481,36	72,45
Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	10.000,00	10.804,09	108,04
Wpływy z zaległości z tytułu podatków i opłat zniesionych	0,00	278,80	
Wpływy z opłat ze strefy płatnego parkowania	250.000,00	354.381,87	141,75
Grzywny nakładane przez Straż Miejską	35.000,00	30.841,91	88,12
Wpływy z opłat dodatkowych i za przejazd bez biletu	132.000,00	278.042,78	210,64
Wpływy z opłat za koncesje i licencje	0,00	21.790,00	
RAZEM	117.839.781,61	114.295.036,30	96,99

Zauważono, iż w celu egzekucji i zrealizowania zaplanowanych dochodów zostały użyte wszystkie dostępne i przewidziane prawem środki, takie jak: pozwy o wydanie nakazu zapłaty, wezwania, wnioski do komorników.

2. Poziom dochodów zrealizowanych, a wynikających z wpływów podatkowych w oparciu o Ordynację Podatkową przebiegał planowo i przedstawia się następująco:

Rodzaj podatku	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Procent
podatek od nieruchomości	75.411.505,00	70.998.013,90	94,15
podatek rolny	770.000,00	654.239,46	84,97
podatek leśny	72.000,00	78.939,11	109,64

podatek od środków transportowych	4.410.000,00	3.988.241,70	90,44
-----------------------------------	--------------	--------------	-------

Po zapoznaniu się z dokumentami, jak również po wysłuchaniu wyjaśnień stwierdzono, że w celu zrealizowania zaplanowanych dochodów w tych obszarach, wystawiono podatnikom zalegającym z opłatami:

- Podatek od nieruchomości: 3.897 upomnień, 1.478 tytułów wykonawczych (1.061.839,37 zł), założono 4 wnioski o wpis hipoteki przymusowej na kwotę 137.956,00 zł, sąd dokonał wpisu hipotek przymusowych na kwotę 255.278,70 zł.
- Podatek rolny: 153 upomnień (65.746,84 zł), 12 tytułów wykonawczych (3.514,66 zł).
- Łączne zobowiązania pieniężne (obejmujące podatek od nieruchomości, podatek rolny oraz podatek leśny): 523 upomnień (387.707,71 zł), 390 tytułów wykonawczych (390.111,77 zł), założono 2 wnioski o wpis do hipoteki przymusowej na kwotę 4.290,70 zł.
- Podatek od środków transportowych: 91 upomnień (461.012,76 zł), 29 tytułów wykonawczych (102.257,79 zł), złożono 1 wniosek o wpis hipoteki przymusowej na kwotę 4.870,30 zł.

3. Udział w podatku dochodowym /kwota 104.410.845,00 zł/

- podatek od osób fizycznych: 86.945.860,00 zł
- podatek od osób prawnych: 17.464.985,00 zł

4. Dotacje celowe /kwota 64.906.119,93 zł/

W roku 2023 gmina uzyskała następujące dotacje celowe:

1. Na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w wysokości: **16.288.522,13 zł**
2. Na zadania własne w wysokości: **4.762.739,11 zł**
3. Na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości: **2.103.742,85 zł**
4. Na zadania realizowane na podstawie porozumień z administracją rządową w wysokości: **100.000,00 zł**
5. Na zadania realizowane z udziałem środków zagranicznych w wysokości: **7.042.086,67 zł**
6. Środki z Funduszu Pomocy w wysokości: **9.928.939,33 zł**
7. Środki przekazane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości: **21.992.493,30 zł**
8. Środki otrzymane od Polskiej Spółki Gazownictwa Sp. z o.o. na realizację inwestycji w zakresie przebudowy ul. Bramkowej, Gołębiej,

Mickiewicza, Nowy Świat, Zamkowej, Placu Powstańców Wielkopolskich	1.448.304,00
zł	
9. Refundacja poniesionych wydatków w ramach programu „Mój elektryk”	18.750,00 zł
10. Środki stanowiące zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2022 r.	47.670,34 zł
11. Dotacja ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na wsparcie realizacji przedsięwzięcia pn. „Eko-klasa URODA PRZYRODY – rozwój terenowej infrastruktury edukacyjnej w Gminie Swarzędz”	108.238,30 zł
12. Dotacja na realizację Programu „Śpiewająca Polska”	3.000,00 zł
13. Środki z Powiatu Poznańskiego stanowiące refundację kosztów związanych z zakwaterowaniem obywateli Ukrainy	67.900,00 zł
14. Dofinansowanie w konkursie „Aktywne Sołectwa LGD 2023” pn. „Integracja międzypokoleniowa w sołectwie Bogucin”	2.983,99 zł
15. Dofinansowanie ze środków z Funduszu Pracy na realizację rządowego programu wspierania rodziny „Asystent rodziny w 2023r.”	53.718,59 zł
16. Środki otrzymane od AQUANET S.A. na realizację zadania inwestycyjnego, polegającego na budowie kanalizacji sanitarnej w ulicach Kwaśniewskiego, Cieszkowskiego, Słowackiego, Cybińskiej w Swarzędzu	592.355,20 zł
17. Środki przekazane przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację przedsięwzięcia pn. „Zabiegi pielęgnacyjne drzew i krzewów na terenie miasta i gminy Swarzędz”	169.540,00 zł
18. Środki przekazane przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na realizację programu „Czyste powietrze”	25.207,36 zł
19. Dotacja na realizację zadania Stworzenie wspólnej przestrzeni zielonej przy parkingu ul. Antoniego Tabaki w Swarzędzu w ramach programu pn. „Błękitno-zielone inicjatywy dla Wielkopolski”	100.000,00 zł
20. Dofinansowanie ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach programu „Dostępna przestrzeń publiczna” na realizację zadania pod nazwą: „Wykonanie integracyjnego ogólnodostępnego placu zabaw w Swarzędzu”.	49.928,76 zł

5. Subwencje

Łączna kwota przekazana przez Ministerstwo Finansów w łącznej wyniosła **86.967.692,35 zł.**

6. Dochody z mienia komunalnego

Do dnia 31.12.2023 r., łącznie uzyskano kwotę **20.093.875,67 zł**, tj. 71,56% w stosunku do

założonego planu na 2023 r.

Członkowie Komisji Rewizyjnej zwrócili uwagę na utrzymanie kierunku związanego z pewnym urealnieniem poziomu planu w stosunku do możliwości wykonania w tym obszarze, jak również (ze szczególną wrażliwością) na zrealizowaną sprzedaż działek oraz uzyskanie środków finansowych z innych źródeł.

7. Pozostałe dochody budżetowe /kwota 20.671.535,35 zł/

8. Udzielenie ulg w spłacie podatków, zaległości podatkowych i innych opłat.

Rodzaj należności	Liczba złożonych wniosków
podatek od nieruchomości – osoby fizyczne	20
podatek od nieruchomości – osoby prawne	3
Ulg cywilnoprawne, w tym:	32
opłata roczna z tytułu wieczystego użytkowania gruntu oraz opłata za przekształcenie	9
opłaty dodatkowe i za przejazd komunikacją miejską	15
Bezumowne korzystanie z gruntu	1
najem pomieszczeń	2
dzierżawa terenu	1
zaległości w czynszu za mieszkania pobieranym przez STSB	4
Ulg publicznoprawne, w tym:	19
grzywna nałożona w drodze mandatu karnego	2
zajęcie pasa drogowego	1

Na dzień 31 grudnia 2023 r. pozytywnie rozpatrzono wnioski dotyczące:

a) rozłożenia zaległości na raty:

- w podatku od nieruchomości (os. fizyczne) – 9 decyzji na łączną kwotę 239.534,04 zł oraz odsetki – 8 decyzji na łączną kwotę 16.549,00 zł

- w podatku od nieruchomości (os. prawne) – 1 decyzja na łączną kwotę 14.438,00 zł oraz odsetki – 1 decyzja na łączną kwotę 728,00 zł

b) umorzenia:

- w podatku od nieruchomości (os. fizyczne) – 3 decyzja na łączną kwotę 13.111,00 zł oraz odsetki – 3 decyzje na łączną kwotę 830,00 zł

- w podatku od nieruchomości (os. prawne) – 1 decyzje na łączną kwotę 32.185,00 zł

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, sporządzanego za okres od 01.01.2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

W 2023 r. wystawiono 134 zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis (pomoc de minimis stanowiła udzielnie ulg w spłacie zaległości podatkowych, dotacji, dofinansowania kosztów kształcenia młodocianego pracownika finansowanego z funduszu pracy, użytkowania wieczystego oraz przekształcenia prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów).

Różnica pomiędzy stawkami podatków ustalonymi przez Radę Miejską, a maksymalnymi stawkami, wynikającymi z obwieszczenia Ministra Finansów na 2023 r., spowodowała pozyskanie niższych dochodów budżetowych w podatku od nieruchomości o kwotę 1.601.855,37 zł, w podatku rolnym o kwotę 334.641,93 zł oraz w podatku od środków transportowych o 8.521.128,95 zł.

Ponadto, skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 244.791,40 zł.

Wykonanie dochodów w roku sprawozdawczym przedstawia się następująco:

Dochody budżetowe w wysokości 411.345.104,60 zł, tj. 96,43 % planu rocznego, w tym:
dochody majątkowe 44.632.473,60 zł, tj. 10,46%, planu rocznego
dochody bieżące 366.712.631,00 zł, tj. 85,97% planu rocznego

Członkowie Komisji Rewizyjnej w wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzają, że w całym analizowanym okresie, większość dochodów została zrealizowana planowo zgodnie z przyjętymi założeniami.

Wydatki

Wykonanie wydatków w roku sprawozdawczym przedstawia się następująco:

Wydatki budżetowe w wysokości 424.557.880,30 zł, tj. 93,05 % planu rocznego, w tym:
wydatki majątkowe 90.247.969,41 zł, tj. 19,78 % planu rocznego
wydatki bieżące 334.309.910,89 zł, tj. 73,27% planu rocznego

Komisja Rewizyjna przeprowadziła szczegółową analizę wydatków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej i stwierdziła prawidłowość wydatkowania środków budżetowych.

W trakcie analizy sprawozdania z wykonania budżetu w części dotyczącej zadań majątkowych i ich zgodności z Wieloletnią Prognozą Finansową, nie stwierdzono nieprawidłowości.

W części „Realizacja zadań majątkowych na dzień 31 grudnia 2023 roku” członkowie zespołu zwrócili szczególną uwagę przede wszystkim na te zadania, w których zapisane i przeznaczone środki finansowe na realizację poszczególnych przedsięwzięć inwestycyjnych nie zostały wykorzystane w sposób maksymalnie możliwy lub zostały wykonane na wyrażnie niższym aniżeli zaplanowanym poziomie.

Kontrolując wykonanie wydatków budżetu, zwrócono uwagę m.in. na równanie i utwardzanie dróg gruntowych, remonty i inwestycje prowadzone przez Swarzędzkie Towarzystwo Budownictwa Społecznego, wykonanie opracowań geodezyjnych i planów zagospodarowania przestrzennego, zimowe utrzymanie dróg, koszt obsługi długu, wskaźnik spłaty zobowiązań, koszty utrzymania Urzędu Miasta i Gminy w Swarzędzu, wydatki na utrzymanie szkół i przedszkoli.

Na dzień 31 grudnia 2023 w zakresie wydatków budżetowych nie było zobowiązań wymagalnych, natomiast zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę **13.649.813,99 zł**.

Wynik wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2023 r. jest ujemny, budżet zamknął się deficytem w wysokości **13.212.775,70 zł**.

Zadłużenie gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło **152.121.961,70 zł**:

tytułu emisji obligacji komunalnych - 148.000.000 zł, w tym:

BNP PARIBAS – 43.000.000 zł,

BGK – 20.000.000 zł,

NWAI Dom Maklerski S.A. – 25.000.000 zł,

PKO Bank Polski – 60.000.000 zł.

Na podstawie i w wyniku analizy przedstawionych dokumentów m.in.:

- Zarządzenia nr WSO.0050.1.4.2012 Burmistrza Miasta i Gminy Swarzędz z dnia 12 stycznia 2012 r. w sprawie zasad prowadzenia ewidencji mienia Gminy Swarzędz oraz trybu kontroli i dysponowania mieniem
- Informacji o Stanie Mienia Komunalnego stanowiącego załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023, w tym szczegółowo m.in.:
- udziału gminy w spółkach oraz uzyskiwanej dywidendzie

- procedur przetargowych i nieprzetargowych, nabywaniu, sprzedaży działek i gruntów
- ewidencji sieci wodociągowej i kanalizacyjnej (uzupełnienie jednostek miar),

Komisja nie wnosi żadnych zastrzeżeń do przedstawionej Informacji o Stanie Mienia Komunalnego.

Po wnikliwej kontroli i w oparciu o przedstawione dokumenty odnoszące się do wykonania planów finansowych jednostek organizacyjnych gminy, Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej nie wnosi zastrzeżeń.

Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag do wykonania uchwał Rady Miejskiej w Swarzędzu i zarządzeń burmistrza.

Komisja rozpatrzyła i wydała pozytywną opinię o „Bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego - Gmina Swarzędz”, zwracając szczególną swoją uwagę na poszczególne, wybrane pozycje po stronie aktywów (należności od budżetu oraz środki pieniężne budżetu) i pasywów (zobowiązania krótko i długoterminowe).

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Swarzędzu zapoznała się również z Uchwałą nr SO-20/0954/72/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 11 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Swarzędz za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami. Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych oraz art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Swarzędz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Swarzędz i objaśnieniami **opinię pozytywną.**

Przeprowadzona przez Komisję Rewizyjną kontrola:

- Sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Swarzędz za rok 2023 wraz z załącznikami (część opisowa i tabelaryczna)
- Informacji o Stanie Mienia Komunalnego (załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok)

- Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Swarzędz oraz po zapoznaniu się z Uchwałą nr SO-20/0954/72/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 11 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Swarzędz za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami pozwalają wydać **pozytywną opinię z wykonania budżetu oraz wnieść wnioski o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Swarzędz.**

Za przyjęciem opinii głosowało 6 radnych, przeciw 0, wstrzymało się 0 radny.

(obecnych 6 członków)

Opinia sporządzona została w pięciu jednobrzmiących egzemplarzach.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej

Joanna Wojtysiak-Tierling



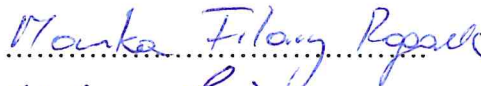
Elżbieta Cholewicka



Ryszard Dyzma



Monika Filary-Rogacka



Krzysztof Gapiński



Tomasz Majchrzak



Adrian Senyk

