

**UCHWAŁA NR 1.2021**  
**KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIEJSKIEJ W ZŁOTOWIE**  
**z dnia 17 maja 2021 roku**

**w sprawie opinii o wykonaniu budżetu Gminy Miasto Złotów za rok 2020**  
**wraz z wnioskiem w sprawie absolutorium dla Burmistrza Miasta Złotowa za rok 2020**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm. z 2020 r. poz. 1378) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Złotowie, powołana uchwałą Nr II.5.2018 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 5 grudnia 2018 r. zmienioną uchwałą Nr V.35.2019 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 27 marca 2019 r. o zmianie uchwały Nr II.5.2018 w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Złotowie, w składzie:

1. Roman Głyżewski – Przewodniczący Komisji,
2. Henryk Golla – Zastępca Przewodniczącego,
3. Janusz Justyna – Członek Komisji

uchwała, co następuje:

§ 1.1. Opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Gminy Miasto Złotów za rok 2020.

2. Opinia o wykonaniu stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Złotowa za rok 2020.

§ 3. Przekazanie uchwały Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu i Radzie Miejskiej w Złotowie powierza się Przewodniczącemu Rady Miejskiej.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Roman Głyżewski ..... 

Henryk Golla .....

Janusz Justyna ..... 

**Opinia**  
**Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Złotowie**  
**o wykonaniu budżetu Gminy Miasto Złotów za rok 2020**

Działając na podstawie art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm. z 2020 r. poz. 1378), Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o tym sprawozdaniu, jak również informację o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku. Na tej podstawie Komisja Rewizyjna przedstawia następujące stanowisko:

**1. Sprawozdanie finansowe**

1.1. Sprawozdanie finansowe za rok 2020 zawiera:

- 1.1.1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasto Złotów, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 13.927.158,20 zł. Jest w nim zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości 13.330.429,97 zł, należnościach od budżetów w wysokości 556.597,08 zł i innych należnościach w wysokości 40.131,15 zł.
- 1.1.2. Po stronie pasywów budżet zawiera informację o zobowiązaniach Gminy w wysokości 4.177.662,63 zł, aktywach netto budżetu w wysokości 7.520.584,18 zł oraz rozliczeniach międzyokresowych w wysokości 2.228.911,39 zł.
- 1.1.3. Bilans jednostki budżetowej, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 154.010.190,80 zł. Jest to sprawozdanie łączne jednostek budżetowych Gminy: jedenastu jednostek budżetowych (w tym Urzędu Miejskiego w Złotowie) oraz jednego zakładu budżetowego.
- 1.1.4. Rachunek zysków i strat jednostki, który wykazuje łączny zysk/stratę jednostek budżetowych w wysokości 15.967.901,37 zł.
- 1.1.5. Zestawienie zmian w funduszu jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych, które wykazuje wysokość funduszu na koniec roku w wysokości 146.136.834,07 zł.

1.2. Komisja Rewizyjna skonfrontowała dane zawarte w sprawozdaniu finansowym z danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu (w zakresie deficytu Gminy) oraz z zapisami

księgowymi (wydruk obrotów i sald kont syntetycznych budżetu) i stwierdza, że nie ma w nich rozbieżności. Sprawozdanie finansowe w sposób jasny i rzetelny odzwierciedla stan finansów Gminy Miasto Złotów.

## **2. Wykonanie budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej w roku 2020**

2.1. Budżet Gminy Miasto Złotów na rok 2020 został uchwalony w dniu 17 grudnia 2019 r. (uchwała nr XII.104.2019) w kwotach:

- dochody	80.208.837,00 zł
- wydatki	91.832.218,00 zł
- nadwyżka/deficyt	- 11.623.381,00 zł
- przychody z kredytu	11.817.220,00 zł
- rozchody	193.839,00 zł

2.2. Wieloletnia prognoza finansowa uchwalona została uchwałą nr XIII.117.2020 z dnia 10 lutego 2020 r. i obejmowała lata 2020-2025. Na rok 2020 prognoza ta zakładała realizację:

- dochodów w wysokości	80.208.837,00 zł
- wydatków w wysokości	91.832.218,00 zł
- deficytu/nadwyżki	- 11.623.381,00 zł
- planowanej kwoty długu	11.817.219,18 zł - co stanowiło 14,7 % planowanych dochodów.

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Burmistrz Miasta Złotowa przedstawił stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF po zmianach na lata 2020-2025.

2.3. Zadłużenie Gminy Miasto Złotów na dzień 31.12.2020 r wyniosło ogółem 3.641.671,50 zł. Cała kwota zobowiązań wiąże się z kredytem zaciągniętym na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Miasto Złotów na 2020 r. Kredyt w wyniku procedury przetargowej zaciągnięty został w SBL Złotów w dniu 16.10.2020 r. Harmonogram spłat kredytu ustalono na lata 2021 – 2024 . W roku 2020 nie poniesiono wydatków związanych z jego obsługą.

2.4. W trakcie wykonywania budżetu zarówno Rada Miejska w Złotowie, jak i Burmistrz Miasta Złotowa dokonali w roku 2020 zmiany w planie dochodów, wydatków oraz przychodów i rozchodów następującymi uchwałami i zarządzeniami:

- Uchwałą nr XIII.116.2020 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 10 luty 2020 r.,
- Zarządzeniem nr 39.2020 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 20 luty 2020 r.,
- Zarządzeniem nr 57.2020 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 28 lutego 2020 r.,
- Uchwałą Nr XIV.124.2020 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 31 marca 2020 r.,
- Zarządzeniem nr 72.2020 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 31 marca 2020 r.,
- Zarządzeniem nr 84.2020 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 27 kwietnia 2020 r.,

- Uchwałą nr XVI.131.2020 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 6 maja 2020 r.,
- Uchwałą nr XVII.144.2020 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 27 maja 2020 r.,
- Zarządzeniem nr 113.2020 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 29 maja 2020 r.,
- Uchwałą Nr XVIII.152.2020 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 24 czerwca 2020 r.,
- Zarządzeniem nr 132.2020 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 26 czerwca 2020 r.,
- Zarządzeniem nr 139.2020 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 08 lipca 2020 r.,
- Uchwałą nr XIX.162.2020 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 22 lipca 2020 r.,
- Zarządzeniem nr 156.2020 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 31 lipca 2020 r.,
- Uchwałą nr XX.164.2020 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 26 sierpnia 2020 r.,
- Zarządzeniem nr 179.2020 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 31 sierpnia 2020 r.,
- Zarządzeniem nr 187.2020 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 08 września 2020 r.,
- Uchwałą nr XXI.175.2020 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 30 września 2020 r.,
- Zarządzeniem nr 204.2020 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 30 września 2020 r.,
- Uchwałą nr XXII.188.2020 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 28 października 2020 r.,
- Zarządzeniem nr 220.2020 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 30 października 2020 r.,
- Zarządzeniem nr 238.2020 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 30 listopada 2020 r.,
- Uchwałą nr XXIV.198.2020 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 16 grudnia 2020 r.,
- Zarządzeniem nr 258.2020 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 18 grudnia 2020 r.,
- Zarządzeniem nr 265.2020 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 30 grudnia 2020 r.

W wyniku dokonanych zmian zwiększono planowane dochody o kwotę 9.219.835,88 zł, a planowane wydatki zwiększono o 6.719.835,88 zł. Planowany deficyt na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosił 9.123.381,00 zł.

Po dokonaniu powyższych zmian ostateczny budżet Gminy na rok 2020 został ustalony w kwotach:

- dochody	89.428.672,88 zł
- wydatki	98.552.053,88 zł
- deficyt	9.123.381,00 zł.

#### 2.5. Wykonanie budżetu w roku 2020 przedstawia się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
1.	<b>Dochody</b>	<b>89.428.672,88</b>	<b>92.455.416,33</b>	<b>103,4</b>
	- bieżące	85.535.758,53	88.052.087,39	102,9
	- majątkowe	3.892.914,35	4.403.328,94	113,1
2.	<b>Wydatki</b>	<b>98.552.053,88</b>	<b>91.527.979,65</b>	<b>92,9</b>

	- bieżące	85.128.469,88	80.325.933,02	94,4
	- majątkowe	13.423.584,00	11.202.046,63	83,5
3.	<b>Deficyt (-) Nadwyżka (+)</b>	<b>- 9.123.381,00</b>	<b>927.436.68</b>	<b>X</b>
4.	Przychody z tytułu kredytu/pożyczki oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, jak również tzw. wolnych środków wg sprawozdania Rb-NDS	9.151.072,20	9.151.072,20	100%
5.	Rozchody	27.691,20	27.691,20	100

Komisja stwierdziła po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu roku 2020, że zarówno dochody jak i wydatki zostały wykonane prawidłowo. Planowane dochody zostały przekroczone o 3,4 %, natomiast wydatki zostały wykonane poniżej kwot planowanych o 7,1 %.

2.6. Sprawozdanie z wykonania budżetu roku 2020 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu. Opinia ta została wyrażona w uchwale Nr SO-15/0954/22/2021 z dnia 2 kwietnia 2021 r. Skład orzekający wyraził opinię pozytywną wraz z przedstawionym uzasadnieniem.

### 3. Informacja o stanie mienia komunalnego oraz inwentaryzacja jego składników za rok 2020

Ewidencja nieruchomości i stan mienia gminnego przedstawia się następująco:

- Wartość ogółem środków trwałych 94.508,3 tys. zł

z tego:

1) obiekty komunalne – budynki mieszkalne, niemieszkalne, budowle, obiekty przedszkolne i szkolne, ośrodki kultury, ośrodki sportu i rekreacji  
o wartości: 46.288,3 tys. zł

2) urządzenia techniczne – oświetlenie, sieć sanitarna, oczyszczalnia ścieków, sieć ciepłna, składowisko odpadów, nawierzchnie ulic  
o wartości: 48.220,0 tys. zł

Dokonane zmiany w ewidencji wartości obiektów i budowli komunalnych oraz urządzeń technicznych w porównaniu do roku 2019 wzrosły o wartość 1.038,4 tys. zł.

Stan Mienia Gminnego według sposobu zagospodarowania:

1) grunty tworzące zasób gruntów komunalnych 298,0 ha  
2) grunty komunalne przekazane w użytkowanie wieczyste 24,0 ha

3) grunty Skarbu Państwa w wieczystym użytkowaniu Gminy M. Złotów	0,2 ha
<b>RAZEM</b>	<b>322,2 ha</b>

Do wyceny wartości gruntów przyjęto średnią cenę sprzedaży w roku 2020, która była na poziomie 146,00 zł/m<sup>2</sup> powierzchni tj. 1.460.000 zł/ha x 322,2 ha = 470.412.000,00 zł.

Na podstawie przedłożonych Komisji materiałów stwierdzono, że w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Gmina Miasto Złotów zrealizowała zgodnie z zawartymi porozumieniami sprzedaż następujących nieruchomości:

- 1) lokali mieszkalnych na rzecz najemców - 16
- 2) działek budowlanych pod zabudowę mieszkaniową i usługową w przetargach -10
- 3) sprzedaż gruntu bezprzetargowo - 1
- 4) sprzedaż gruntu w celu tzw. powiększenia - 2
- 5) służebność na nieruchomości gruntowej - 16
- 6) darowizny - 2
- 7) nabycie - 1
- 8) rozwiązanie umowy prawa użytkowania wieczystego - 1

Wykaz lokat, obligacji i udziałów w spółkach Gminy Miasto Złotów stan na dzień 31.12.2020 r.:

- 1) lokaty kapitałowe bieżące, terminowe 0,00 zł
- 2) udziały w spółkach 31.307,5 tys. zł

Wzrost udziałów w gminnych spółkach nastąpił wskutek podwyższenia kapitału zakładowego Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Złotowie w kwocie 4.500.000,00 zł, oraz w Złotowskim Towarzystwie Budownictwa Społecznego sp. z o.o. w Złotowie w kwocie 849.870,00 zł.

Inwentaryzacja roczna mienia będącego własnością Gminy Miasta Złotów za rok 2020 (pełna) została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia nr 195.2020 z 16 września 2020 r. wydanego przez Burmistrza Miasta Złotowa. Sprawdzono procedury postępowania oraz przeanalizowano aktualną informację dot. stanu mienia za 2020 rok wg danych na 31 grudnia 2020 r. Wnioski końcowe sporządzone przez Komisję Inwentaryzacyjną zostały poddane analizie przez Komisję Rewizyjną /nie stwierdzono nieprawidłowości/.

#### **4. Realizacja zadań Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Złotowie w ramach wypracowania stanowiska dotyczącego procedury ws. absolutorium dla Burmistrza Miasta Złotowa za rok 2020**

Komisja Rewizyjna opracowała harmonogram prac dotyczących procedury absolutoryjnej dla Burmistrza Miasta Złotowa za rok 2020. W trakcie posiedzeń realizowane były następujące zagadnienia:

1. 9 marca 2021 r. – Kontrola przeprowadzonych przetargów i realizacji inwestycji /wybranych/ w 2020 r.;
2. 15 marca 2021 r. – Analiza wykonania dochodów, windykacji zaległości, mandatów, opłat targowych i parkometrów;
3. 22 marca 2021 r. – Analiza wyników kontroli zewnętrznych i wewnętrznych;
4. 12 kwietnia 2021 r. – Analiza dochodów ze sprzedaży mienia oraz kontrola sprzedaży nieruchomości w roku 2020;
5. 12 kwietnia 2021 r. – Analiza wydatków na promocję miasta oraz rejestru skarg mieszkańców w 2020 roku;
6. 26 kwietnia 2021 r. – Ewidencja nieruchomości i stanu mienia gminnego, inwentaryzacja mienia w Urzędzie Miejskim w Złotowie;
7. 26 kwietnia 2021 r. – Analiza stopnia realizacji budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej w roku 2020 i zapoznanie się z sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego jednostki;
8. 5 maja 2021 r. – Zapoznanie się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej i przyjęcie materiałów pokontrolnych;
9. 11 maja 2021 r. – Zapytania członków Komisji Rewizyjnej do Burmistrza oraz Skarbnika Gminy Miasto Złotów wynikające z analizy badanych materiałów. Opracowanie pisemnych pytań do Burmistrza i Skarbnika po przeprowadzonej analizie stopnia realizacji wykonania budżetu Gminy Miasto Złotów za 2020 rok /spotkanie robocze/;
10. 17 maja 2021 r. – Opracowanie uchwały Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Złotowie w sprawie opinii o wykonaniu budżetu Gminy Miasto Złotów za rok 2020 wraz z wnioskiem w sprawie absolutorium dla Burmistrza Miasta Złotowa za rok 2020.

Komisja Rewizyjna z analizowanych i kontrolowanych zagadnień sporządziła dziewięć protokołów, jedną opinię i uchwałę. Pełna dokumentacja znajduje się w Biurze Rady Miejskiej.

W ocenie Komisji Rewizyjnej przy wykonywaniu budżetu nie naruszono prawa i dyscypliny budżetowej, sprawozdania sporządzone zostały w sposób rzetelny.

Przy ocenie wykonania budżetu kierowano się legalnością, rzetelnością, gospodarnością i celowością wydatkowania środków finansowych Gminy Miasta Złotowa w 2020 r.

Po przeanalizowaniu sprawozdania Burmistrza Miasta Złotów z wykonania budżetu za rok 2020 i po zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu i po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego za rok 2020 oraz po analizie stanu mienia

komunalnego **Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Złotowie pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu za rok 2020.**

W ocenie Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Złotowie, przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 r. spełnia aktualne wymogi określone w przepisach prawnych. Na podstawie art.18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm. z 2020 r poz. 1378) oraz w oparciu o przedstawioną ww. opinią, **Komisja Rewizyjna występuje z wnioskiem do Rady Miejskiej w Złotowie o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Złotów za rok 2020.**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Złotowie trzema głosami „za” /jednogłośnie/ podjęła uchwałę Nr 1.2021 w sprawie opinii o wykonaniu budżetu Gminy Miasto Złotów za rok 2020 wraz z wnioskiem do Rady Miejskiej w Złotowie w sprawie absolutorium dla Burmistrza Miasta Złotów za rok 2020.

**Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:**

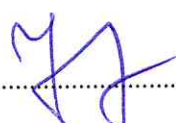
Roman Głyżewski



Henryk Golla



Janusz Justyna



Złotów, 17 maja 2021 r.