



Złotów, dnia 23 maja 2022 r.

O-RM.0004.55.2022

**Według rozdzielnika**

Na podstawie art. 18a ust. 3 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zmianą z 2022 r. poz. 583) w załączeniu przesyłam w celu zaopiniowania **uchwałę nr 1.2022 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 23 maja 2022 r. w sprawie opinii o wykonaniu budżetu Gminy Miasto Złotów za rok 2021 wraz z wnioskiem w sprawie absolutorium dla Burmistrza Miasta Złotowa za rok 2021.**

Uprzejmie informuję, że sesja Rady Miejskiej w Złotowie, na której nastąpi rozpatrzenie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Miasto Złotów za rok 2021 i podjęcie uchwały w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta Złotowa została **zaplanowana na dzień 29 czerwca 2022 r.**

Sprawę prowadzi:  
Piotr Jeske - insp. ds. obsługi Biura Rady Miejskiej  
Nr pok. 32, tel. 67 263 26 40 wew. 18, e-mail: p.jeske@zlotow.pl

Z poważaniem  
**Przewodniczący  
Rady Miejskiej**  
**Jakub Pieniążkowski**

Otrzymują:

1. Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu, ul. Zielona 8, 61-851 Poznań.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu Zespół Zamiejscowy w Pile, al. Niepodległości 37, 64-920 Piła.
3. Radni Rady Miejskiej w Złotowie.
4. Burmistrz Miasta Złotowa, al. Piasta 1, 77-400 Złotów.
5. a/a.

Złotów, dnia 23 maja 2022 r.

O-RM 0012.4.6.2022

**Sz.P.**

**Jakub Pieniążkowski**  
**Przewodniczący Rady Miejskiej w Złotowie**  
al. Piasta 1  
77-400 Złotów

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zmianą z 2022 r. poz. 583) oraz § 49 Statutu Gminy Miasto Złotów stanowiącego załącznik do uchwały nr VI/34/03 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 27 lutego 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miasto Złotów (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego z 2019 poz. 15 ze zm. z 2020 poz. 3628) w załączeniu przekazuję w celu wykonania uchwałę nr 1.2022 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 23 maja 2022 r. w sprawie opinii o wykonaniu budżetu Gminy Miasto Złotów za rok 2021 wraz z wnioskiem w sprawie absolutorium dla Burmistrza Miasta Złotowa za rok 2021.

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej**

  
**Roman Głyżewski**

**UCHWAŁA Nr 1.2022**  
**KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIEJSKIEJ W ZŁOTOWIE**  
**z dnia 23 maja 2022 r.**

**w sprawie opinii o wykonaniu budżetu Gminy Miasto Złotów za rok 2021**  
**wraz z wnioskiem w sprawie absolutorium dla Burmistrza Miasta Złotowa za rok 2021**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zmianą z 2022 r. poz. 583) 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 ze zmianami: Dz. U. z 2021 r. poz. 1236, poz. 1535, poz. 1773, poz. 1927, poz. 1981 i poz. 2270 oraz z 2022 r. poz. 583 i poz. 655) 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,

uchwała, co następuje:

§ 1.1. Opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Gminy Miasto Złotów za rok 2021.

2. Opinia o wykonaniu stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Złotowa za rok 2021.

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

§ 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 2021**

Działając na podstawie art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 869; zm.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2245, z 2019 r. poz. 1649 oraz z 2020 r. poz. 284, poz. 374, poz. 568 i poz. 695) oraz art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zmianą z 2022 r. poz. 583), 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 oraz informację o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku. Na tej podstawie Komisja Rewizyjna przedstawia następujące stanowisko:

**I. Sprawozdanie finansowe**

1.1. Sprawozdanie finansowe za rok 2021 zawiera:

- 1.1.1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Miasto Złotów, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 27.449.084,60 zł. Jest w nim zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości 26.531.211,59 zł, należnościach od budżetów w wysokości 895.179,53 zł i innych należnościach w wysokości 22.693,48 zł.
- 1.1.2. Po stronie pasywów budżet zawiera informację o zobowiązaniach finansowych Gminy w wysokości 2.767.214,25 zł aktywach netto budżetu w wysokości 22.563.363,35 zł oraz rozliczeniach międzyokresowych w wysokości 2.118.507,00 zł.
- 1.1.3. Bilans jednostki budżetowej, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 156.556.282,43 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 31.543.676,11 zł.
- 1.1.5. Zestawienie zmian w funduszu jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych,

które wykazuje wysokość funduszu na koniec roku w wysokości 150.059.260,09 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 2021.

2.1. Budżet Gminy Miasto Złotów na rok 2021 został uchwalony w dniu 27 stycznia 2021 r. (uchwała nr XXVI.216.2021) w kwotach:

- dochody	82.728.168,00 zł
- wydatki	87.800.958,00 zł
- nadwyżka/deficyt	5.072.790,00 zł
- przychody z kredytu	6.072.790,00 zł
- rozchody	1.000.000,00 zł

2.2. Wieloletnia prognoza finansowa uchwalona została uchwałą nr XXVI.215.2021 z dnia 27 stycznia 2021 r. i obejmowała lata 2021-2025. Na rok 2021 prognoza ta zakładała realizację:

- dochodów w wysokości	82.728.168,00 zł
- wydatków w wysokości	87.800.958,00 zł
- deficyt/nadwyżka	5.072.790,00 zł
- planowanej kwoty długu	6.072.790,00 zł /co stanowi 7,30 % planowanych dochodów/.

Na koniec analizowanego okresu zarządzeniem nr 255.2021 Burmistrz Miasta Złotowa z dnia 31 grudnia 2021 r. określono 20 przedsięwzięć w ramach wydatków majątkowych. W podanych ostatecznie obowiązujących limitach na dzień kończący rok 2021 uwzględniono uwagi Kolegium Izby Obrachunkowej określone w Uchwale Nr 5/177/2022z dnia 02 lutego 2022 r.

2.3. Rzeczywiste zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2021 r. z tytułu zaciągniętego kredytu wynosiło 2.641.671,50 zł. Cała kwota zobowiązań wiąże się z kredytem zaciągniętym na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu GM Złotów na 2020 r. Harmonogram spłat kredytu ustalono na lata 2021-2024. W roku 2021 poniesiono wydatki związane z jego obsługą w wysokości 66.169,50 zł. Na dzień 31 grudnia 2021 r indywidualny wskaźnik planowanej łącznej spłaty zobowiązań do dochodów dla Gminy Miasta Złotów wyniósł 1,64%, dopuszczalny limit spłaty zobowiązań określony w ustawie o finansach publicznych w art. 243 został zachowany – kształtował się na poziomie 20,75%.

2.4. W trakcie wykonywania budżetu zarówno Rada Miejska w Złotowie, jak i Burmistrz Miasta Złotowa dokonali w roku 2021 zmiany w planie dochodów, wydatków oraz przychodów

i rozchodów następującymi uchwałami i zarządzeniami:

- Uchwałą nr XXVII.219.2021 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 16 lutego 2021 r.;
  - Uchwałą nr XXVIII.223.2021 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 24 marca 2021 r.;
  - Uchwałą Nr XXIX.237.2021 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 28 kwietnia 2021 r.;
  - Uchwałą Nr XXX.241.2021 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 12 maja 2021 r.;
  - Uchwałą Nr XXXI.244.2021 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 26 maja 2021 r.;
  - Uchwałą Nr XXXIII.251.2021 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 22.07.2021 r.;
  - Uchwałą Nr XXXIV.254.2021 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 18 sierpnia 2021 r.;
  - Uchwałą Nr XXXV.256.2021 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 29 września 2021 r.;
  - Uchwałą Nr XXXVII.273.2021 Rady Miejskiej w Złotowie z 09 grudnia 2021 r.;
  - Uchwałą Nr XXXVIII.275.2021 Rady Miejskiej w Złotowie z dnia 29 grudnia 2021 r.
- 
- Zarządzenie nr 37.2021 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 26 lutego 2021 r.;
  - Zarządzenie nr 57.2021 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 31 marca 2021 r.;
  - Zarządzenie nr 105.2021 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 31 maja 2021 r.;
  - Zarządzenie nr 132.2021 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 30 czerwca 2021 r.;
  - Zarządzenie nr 160.2021 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 30 lipca 2021 r.;
  - Zarządzenie nr 179.2021 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 31 sierpnia 2021 r.;
  - Zarządzenie nr 189.2021 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 30 września 2021 r.;
  - Zarządzenie nr 203.2021 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 29 października 2021 r.;
  - Zarządzenie nr 231.2021 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 10 grudnia 2021 r.;
  - Zarządzenie nr 237.2021 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 16 grudnia 2021 r.;
  - Zarządzenie nr 252.2021 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 31 grudnia 2021 r.

W wyniku dokonanych zmian zwiększono planowane dochody o kwotę 23.932.604,95 zł, a planowane wydatki o 13.293.573,26 zł.

Zmiany w wysokości planowanych dochodów i wydatków dokonanych w trakcie roku budżetowego spowodowały korektę planowanego wyniku finansowego.

Wysokość pierwotnie uchwalonego deficytu w kwocie 5.072.790,00 zł, zmieniono kilkakrotnie w ciągu roku. Na dzień 31 grudnia 2021 r planowano realizację nadwyżki budżetowej w kwocie 5.566.241,69 zł.

Po dokonaniu powyższych zmian ostateczny budżet Gminy na rok 2021 został ustalony w kwotach:

- dochody	106.660.772,95 zł
- wydatki	101.094.531,26 zł
- wynik budżetu	5.566.241,69 zł

2.5. Wykonanie budżetu w roku 2021 przedstawia się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
1.	<b>Dochody</b>	<b>106.660.772,95</b>	<b>108.046.271,87</b>	<b>101,30</b>
	- bieżące	97.446.934,29	99.877.860,58	102,49
	- majątkowe	9.213.838,66	8.168.411,29	88,65
	- z mienia	1.751.073,00	1.750.776,47	99,98
	- pozostałe majątkowe	1.146.664,00	1.188.705,57	103,67
2.	<b>Wydatki</b>	<b>101.094.531,26</b>	<b>96.289.324,58</b>	<b>95,25</b>
	- bieżące	86.536.558,26	82.449.639,85	95,28
	- majątkowe	14.557.973,00	13.839.684,73	95,07
	<b>Wynik Budżetu</b>	<b>5.566.241,69</b>	<b>11.756.947,29</b>	<b>211,20</b>
	Wynik operacyjny budżetu	10.910.376,03	17.428.220,73	159,74

Komisja stwierdziła po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2021 że zarówno dochody jak i wydatki zostały wykonane prawidłowo. Planowane dochody zostały przekroczone o 1,30%, natomiast wydatki zostały wykonane poniżej kwot planowanych o 4,75%.

2.6. Sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2021 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-13/0954/45/2022 z dnia 08 kwietnia 2022 r. Skład orzekający wyraził opinię pozytywną.

**3. Informacja o stanie mienia komunalnego oraz inwentaryzacja jego składników za rok 2021 stan na 31 grudnia 2021 r.**

Ewidencja nieruchomości i stan mienia gminnego przedstawia się następująco:

- Wartość ogółem środków trwałych 95.170,5 tys. zł

z tego:

1) obiekty komunalne – budynki mieszkalne, niemieszkalne, budowle, obiekty przedszkolne i szkolne, ośrodki kultury, ośrodki sportu i rekreacji

o wartości: 46.165,5 tys zł

2) urządzenia techniczne – oświetlenie, sieć sanitarna, oczyszczalnia

ścieków, sieć ciepłna, składowisko odpadów, nawierzchnie ulic  
o wartości: 49.005,0 tys zł

Dokonane zmiany w ewidencji wartości obiektów i budowli komunalnych oraz urządzeń technicznych w porównaniu do roku 2020 wzrosły o wartość 662,2 tys. zł.

Stan gruntów komunalnych na dzień 31 grudnia 2021 r wg sposobu zagospodarowania:

1) grunty tworzące zasób gruntów komunalnych	386 ha
2) grunty komunalne przekazane w użytkowanie wieczyste	29 ha
3) grunty Skarbu Państwa w wieczystym użytkowaniu Gminy M. Złotów	0,2 ha
RAZEM	415,2 ha

Do wyceny wartości gruntów przyjęto średnią cenę sprzedaży w roku 2021, która była na poziomie 146,00 zł/m<sup>2</sup> powierzchni tj. 1.460.000 zł/ha x 415,2 = 606.192.000,00 zł.

Na podstawie przedłożonych Komisji materiałów stwierdzono, że w okresie od 1 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r. Gmina Miasto Złotów dokonała następujących transakcji w obrocie nieruchomościami:

1) sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców	- 10
2) sprzedaż lokali	- 2
3) sprzedaż działek w przetargach	- 12
4) zamiana gruntu	- 1
5) powiększenie siedliska	- 1
6) ustanowienie odpłatnej służebności na gruncie GM Złotów	- 2
7) zakup nieruchomości do zasobu GM Złotów	- 2
8) darowizny	- 1

W roku 2021 Gmina Miasto Złotów z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowy oraz z wykonywania posiadania uzyskała łączny wpływ w wysokości – 3.168.281,65 zł.

Wykaz lokat, obligacji oraz udziałów GM Złotów – stan na 31 grudnia 2021 r.

a. Udziały w spółkach - 34.307,5 tys zł.

Wzrost udziałów w spółkach nastąpił wskutek podwyższenia kapitału zakładowego przez GM Złotów w Miejskim Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji Sp z o.o. w Złotowie w kwocie 3.000.000,00 zł.



Inwentaryzacja roczna mienia będącego własnością Gminy Miasta Złotów za rok 2021 (pełna) została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia nr 200.2021 z 21 października 2021 r. wydanego przez Burmistrza Miasta Złotowa. Sprawdzono procedury postępowania oraz przeanalizowano aktualną informację dot. stanu mienia za 2021 rok wg danych na 31 grudnia 2021 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 2021.

Komisja Rewizyjna opracowała harmonogram prac dotyczących procedury absolutoryjnej dla Burmistrza Miasta Złotowa za rok 2021. w trakcie posiedzeń realizowane były następujące zagadnienia:

1. 22 luty 2022 r. - Inauguracja procedury absolutoryjnej, sprawy organizacyjne w tym ustalenie harmonogramu prac Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Złotowie.
2. 01 i 07 marca 2022 r. - Kontrola wybranych przeprowadzonych przetargów i realizacji inwestycji.
3. 14 marca 2022 r. - Analiza wykonania dochodów, windykacji zaległości, mandaty, opłaty targowe i parkometry.
4. 21 marca 2022 r. - Analiza wyników kontroli / zewnętrznych i wewnętrznych/.
5. 29 marca 2022r. - Analiza dochodów ze sprzedaży mienia oraz kontrola sprzedaży nieruchomości.
6. 04 kwietnia 2022 r. - Analiza wydatków na promocję miasta Złotowa oraz analiza rejestru skarg mieszkańców.
7. 11 kwietnia 2022 r - Ewidencja nieruchomości i stanu mienia gminnego inwentaryzacja mienia w Urzędzie Miasta Złotowa.
8. 26 kwietnia 2022 r. - Analiza stopnia realizacji Budżetu oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej, zawartym w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu GM Złotów za rok 2021 Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 47.2022 Burmistrza Miasta Złotowa z dnia 14 marca 2022 r.

9. 09 maja 2022 r. - Zapoznanie się z Uchwałą Nr SO-13/0954/45/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 08 kwietnia 2022 r , w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu GM Złotów za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostek jednostki samorządu terytorialnego.

10. 16 maja 2022 r. - Zapytania członków Komisji Rewizyjnej do Burmistrza Miasta Złotowa oraz Z-cy Skarbnika GM Złotów wynikających z badanych materiałów dot. procedury absolutoryjnej za rok 2021. /pytania i odpowiedź opracowane były na piśmie/.

11. 23 maja 2022 r. - Opracowanie Uchwały Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Złotowie wraz z załącznikiem do Uchwały nr 1.2022 - opinia o wykonaniu Budżetu Gminy Miasto Złotów za 2021 r wraz z absolutorium dla Burmistrza Miasta Złotowa, wniosek w sprawie absolutorium podlega zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową. Uchwała wraz z Załącznikiem *opinia* została przekazana Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Złotowie.

W ocenie Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Złotowie, przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021 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 w/w opinią, **Komisja Rewizyjna występuje z wnioskiem do Rady Miejskiej w Złotowie o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Złotów za rok 2021.**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Złotowie trzema głosami „za”/jednogłośnie/ podjęła Uchwałę Nr 1.2022 w sprawie opinii o wykonaniu budżetu Gminy Miasto Złotów za rok 2021 wraz z wnioskiem do Rady Miejskiej w Złotowie w sprawie absolutorium dla Burmistrza Miasta Złotów za rok 2021.

**Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:**

Roman Głyżewski ..... 

Henryk Golla .....

Janusz Justyna ..... 

Złotów, 23 maja 2022 r.