**Protokół**

**z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Sycowie**

**z dnia 07 maja 2018 r.**

**(w godz. 12:30 – 15:00 w Biurze Rady Miejskiej)**

W posiedzeniach uczestniczyli:

1. Józef Promny – Przewodniczący Komisji
2. Marian Lempert – Wice Przewodniczący Komisji
3. Jerzy Piecuch – Członek Komisji

Ponadto w posiedzeniu uczestniczyli:

1. Kapica Sławomir – Burmistrz Miasta i Gminy Syców
2. Bogumiła Solecka – Skarbnik Gminy
3. Tokarska Urszula – kierownik referatu

Zasadniczym tematem posiedzenia była:

Analiza wykonania zadań budżetu za 2017 rok pod kątem udzielenia Burmistrzowi Miasta i Gminy Syców absolutorium. *(załącznik Nr 1)*

* Członkowie Komisji Rewizyjnej dokonali analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania o symbolu Rb, sporządzonych za okres od początku roku tj. od 01. stycznia do dnia 31.grudnia 2017 r. oraz z przedłożonym przez Burmistrza rocznego sprawozdania Miasta i Gminy Syców z wykonania budżetu Gminy za rok 2017r. Jednocześnie komisja analizowała wykonanie planów finansowych jednostek organizacyjnych oraz Centrum Kultury i SPZOZ "Przychodnia" w Sycowie.

**Dochody**

Dokonano analizy wykonania dochodów z podziałem ich na;

- dochody własne,

- subwencje,

- dotacje celowe.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2017** | **Struktura** |
| Dochody ogółem w zł | 61 479 396 |  |
| 1. Dochody własne | 28 466 102 | 46,30 |
| 2. Subwencje | 12 813 517 | 20,84 |
| 3. Dotacje celowe | 20 199 778 | 32,86 |

Do grupy dochodów własnych zaliczane są;

- dochody z podatków,

- wpływy z opłat,

- udziały w podatkach,

- dochody z majątku gminy,

- pozostałe dochody.

**I. Dochody własne**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Dochody własne-wykonanie** | | | **% wykonania** | **struktura** |
|  | **Plan** | **Wykonanie** |
| ogółem | 27 380 897 | 28 466 102 | 104,0 | % |
| 1. Dochody z podatków | 9 592 900 | 10 194 926 | 106,3 | 35,8 |
| 2. Wpływy z opłat | 2 583 460 | 2 604 356 | 100,8 | 9,1 |
| 3. Udziały w podatkach | 12 250 836 | 12 437 789 | 101,5 | 43,7 |
| 4. Dochody z majątku | 2 469 000 | 2 583 070 | 104,6 | 9,1 |
| 5. Pozostałe dochody | 484 701 | 645 961 | 133,3 | 2,3 |

**1 .Wpływy z podatków**

Założony plan dochodów podatkowych został przekroczony o 106,3%. Wynik ten osiągnięty został poprzez 106,7 % wykonanie podatku od nieruchomości, którego udział w strukturze dochodów podatkowych jest najwyższy (w roku 2017 stanowił 80,8 % dochodów podatkowych). Również w pozostałych podatkach osiągnięte zostało ponadplanowe wykonanie, jednakże ich udział w strukturze jest nieznaczny. Jedyną grupą dochodów podatkowych, w których nie został osiągnięty plan był podatek od spadków i darowizn. O wykonaniu tej pozycji dochodów decyduje przede wszystkim wartość nabytych na własność rzeczy i praw majątkowych w drodze spadku, darowizny lub zasiedzenia. W roku 2017 nie osiągnięto nawet 50 % zakładanego planu. Udział tego podatku jest jednak znikomy i wynosi zaledwie 0,2 % . Jest najmniejszym w strukturze dochodów. Określenie jego wielkości na etapie planowania jest zatem trudne do oszacowania.

W okresie sprawozdawczym zastosowano system ulg na podstawie przepisów – ordynacja podatkowa. Ogólna wartość udzielonych ulg, zwolnień i skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosła 1 772 510 zł w tym ulgi w:

* podatku od nieruchomości 1 543 089 zł
* podatku rolnym 1 096 zł
* podatku od środków transportowych 226 775 zł
* w innych 1 550 zł ( odsetki od nieterminowych wpłat)

Ogólna wartość udzielonych ulg w stosunku do roku 2016 spadła o 243 628 zł. Główną grupę ulg stanowią ulgi z tytułu obniżenia stawek podatkowych. Wartość udzielonych ulg z tytułu obniżenia stawek podatku spadła w każdej z grup podatkowych.

W roku sprawozdawczym ulgi stosowane na podstawie uchwał Rady Miejskiej wyniosły 280 775 zł i zmalały w porównaniu do roku 2016 o kwotę 10 988 zł.

Z uregulowań zawartych w uchwale RM w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis skorzystało 12 podatników ( kwota 159 158 zł).

Z pozostałych zwolnień udzielanych na podstawie uchwały skorzystały podmioty sektora finansów publicznych. Kwota zwolnień wyniosła 121 617 zł. Stosowane były również ulgi z tytułu umorzeń i rozłożenia na raty zaległości podatkowych. Skorzystały z nich głównie osoby fizyczne nieprowadzące działalność gospodarczej.

Ze względu na ważny interes podatników lub ważny interes publiczny Burmistrz w roku sprawozdawczym wydał 16 decyzji w sprawie ulg podatkowych w tym;

* + 10 decyzji umorzeniowych dla osób fizycznych na kwotę 2 605zł,
  + 2 decyzje umorzeniowe dla osób prawnych na kwotę 2 117 zł,
  + 4 decyzje rozłożenia na raty zaległości podatkowych wraz z odsetkami na kwotę 9 663 zł (stan na koniec roku wynosi  6 681 zł)

Decyzje umorzeniowe dotyczyły również odsetek, a ich umorzona wartość wyniosła 438 zł

W roku sprawozdawczym Burmistrz nie udzielił pomocy w postaci umorzeń zaległości podatkowych podmiotom prowadzącym działalność w zakresie opieki zdrowotnej oraz spółkom gminnym.

W stosunku do roku 2016 zaległości podatkowe wzrosły o kwotę 118 946 zł. Mimo podejmowanych działań egzekucyjnych, wzrosły zobowiązania z tytułu podatków od nieruchomości, zmniejszyły się zaległości z tytułu podatki rolnego i od środków transportowych. Pracownicy referatu podatków w trakcie roku wystawili 1 211 upomnień oraz 256 tytułów wykonawczych. Na wzrost zaległości podatkowych nie bez znaczenia miały wpływ trudności z egzekwowaniem małych należności (koszty egzekucyjne wyższe niż należności). W przypadku podatku rolnego i podatku od środków transportowych zmniejszyły się zaległości w grupie osób fizycznych.

Stan zaległości podatkowych w rozbiciu na działy jest następujący;

1. Podatek od nieruchomości
   * osoby prawne 554 203 zł
   * osoby fizyczne 648 830 zł
2. Podatek rolny
   * osoby prawne 5 829 zł
   * osoby fizyczne 60 027 zł
3. Podatek w zakresie środków transportowych
   * osoby prawne 66 582 zł
   * osoby fizyczne 13 261 zł

Ogółem stan zaległości podatkowych wynosi 1 335 642 zł

**2. Wpływy z opłat**

Dochody z opłat wykonane zostały w 100,8 % przy jednoczesnym ich 3,4 % wzroście w stosunku do roku 2016.

Największy udział w grupie opłat ma opłata za pobór nieczystości. Pozytywnie należy ocenić jej wykonanie w stosunku do wielkości planowanej.

Obserwowany był od 2014 do 2016 roku spadek dochodów z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu. Przyczyną tego stanu jest malejąca ilość punktów sprzedaży napojów alkoholowych. W roku 2017 udało się zrealizować w 102,8 % zakładanego planu wpływów z tytułu tej opłaty, przy jednoczesnym wzroście w stosunku do roku 2016 o 1,8 %.

Wykonany został w wysokości 101,8 % plan z tytułu innych opłat za zagospodarowanie odpadów. Wzrost ten jest efektem podjętych działań egzekucyjnych.

Wzrosły wpływy z tytułu opłat za trwały zarząd. Powodem jest uzyskanie dodatkowych wpływów z tytułu służebności przesyłu od Energa Operator.

W roku sprawozdawczym nastąpił spadek wpływów z opłat. Największą pozycję w grupie dochodów z usług stanowi odpłatność za ponad 5 godzinny pobyt dzieci w przedszkolach. Uiszczenie odpłatności za usługi świadczone przez przedszkola dla dzieci z innych gmin wpłynęły w roku następnym, co przełożyło się na niewykonanie zakładanego planu.

W grupie innych opłat mieszczą się opłaty za korzystanie ze środowiska a także inne opłaty, W roku sprawozdawczym nastąpił spadek wpływów z opłaty za korzystanie ze środowiska. Opłatę tę na podstawie sprawozdań nalicza i przekazuje udział do gminy Urząd Marszałkowski. Nastąpił jednak wzrost z tytułu opłat w stosunku do roku 2016 o 8,2 %.

**3. Udziały w podatkach**

Pozytywnym zjawiskiem jest znacznie zwiększający się udział w podatku PIT. Udało się osiągnąć planowaną wielkość z tytułu udziałów w podatku PIT, przy jednoczesnym ich wzroście w stosunku do wykonania z roku 2016. Na wynik ten złożyła się dobra koniunktura gospodarcza oraz ograniczenie ulg ustawowych. Udział gminy we wpływach PIT w roku 2017 wynosił 37,89 %.

Nie udało się osiągnąć planowanych dochodów z tytułu udziału w podatku CIT. W porównaniu do roku 2016 nastąpił spadek ( 92,6 % dochodów z tego tytu. Udziały w podatkach w stosunku do roku 2016 zmniejszyły się o 7,4 %. Tendencja wzrostowa utrzymywała się od roku 2011.

**4. Dochody z majątku**

Największy udział w tej grupie dochodów mają dochody z najmu składników majątkowych.

Wpływy zrealizowane w tym źródle pochodzą głównie z najmu zasobów komunalnych administrowanych przez STBS oraz z dzierżawy gruntów. Dochody te wykonane zostały w 101,8 % założonego planu. Trudności w egzekwowaniu należności z tytułu najmu powodują natomiast ciągły wzrost zadłużenia. Pomimo kontynuowania w roku sprawozdawczym działań mających na celu ograniczenie narastania zaległości to zadłużenie w porównaniu do roku 2016 wzrosło o 107,9 %.

W roku sprawozdawczym do 28 dłużników wysyłane zostały wezwania do zapłaty (w tym 18 wezwań zadłużenia dotyczyło zadłużenia za lokale mieszkalne, natomiast 10 zadłużenia na lokale użytkowe). Przeprowadzono 4 postępowania eksmisyjne ( jedno postępowanie o eksmisje jest w toku). W 5 przypadkach zyskano sadowe nakazy zapłaty. Na raty zadłużenia rozłożono 9 dłużnikom.

Zainteresowanie kupnem nieruchomości pozwoliło na wykonanie założonego na rok 2017 planu. Wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz dochody z przekształcenia prawa wieczystego w prawo własności wzrosły w stosunki do roku 2016 o 9,3 %.

Gmina w ramach wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych zorganizowała łącznie 11 przetargów na sprzedaż nieruchomości, z tego 8 przetargów zakończyło się wynikiem pozytywnym. Jednakże przy konstrukcji budżetów na lata przyszłe należy mieć na uwadze, że zasoby majątku będące przedmiotem sprzedaży ulegają zmniejszeniu.

**5. Pozostałe dochody**

W tej grupie dochodów mieszczą się wpływy z odsetek, wpływy z usług oraz inne dochody pojawiające się sporadycznie np. w danym roku.

Na ich wysokość gmina nie ma wpływu i jednocześnie na etapie planowania są to dochody trudne do oszacowania. W grupie tej mieszczą się rozliczenia z lat ubiegłych między innymi: zwroty niewykorzystanych w terminie wydatków i niewykorzystanych środków na rachunkach dochodów własnych jednostek oświatowych, jak również dochody związane z realizacją zadań zleconych. Do tej grupy dochodów zaliczane są dochody uzyskane z tytułuusług świadczonych przez jednostki organizacyjne gminy. Mieszczą się w nich dochody z najmu lokali w budynku administracyjnym Urzędu Miasta i Gminy, świetlic wiejskich oraz dochody z usług opiekuńczych. Obserwujemy wzrost w porównaniu do zakładanego planu o 176,2 %, przy jednoczesnym wzroście w porównaniu do roku 2016. Dzięki akcji informacyjnej mieszkańców o konieczności aktualizacji i uzupełnienia opłat rezerwujących groby bliskich na kolejne 20 lat wpływy wzrosły o 235%.

Do tej grupy dochodów zaliczona została kwota zwrotu podatku VAT za rok 2012 kwota 20 503zł odszkodowanie za zwrot wywłaszczonej nieruchomości kwocie 4 210 zł oraz wpływy z innych gmin za uczęszczanie dzieci do przedszkoli na terenie gminy Syców.

**II Dotacje**

Dochody z tytułu dotacji stanowią dotacje celowe pozyskane ze źródeł zewnętrznych.

Największy udział w dotacjach mają dotacje na zadania zlecone. Analiza dotacji wykazuje, że dotacja celowa na utrzymanie administracji wojewódzkiej finansuje jedynie 1/3 wydatków płacowych tego zadania. Przy tak małym dofinansowaniu gminie trudno jest zapewnić odpowiedni standard świadczenia usług bez znacznego zaangażowania środków własnych.

Największym beneficjentem dotacji była oświata i wychowanie, która otrzymała dofinansowania między innymi na pomoc materialną dla uczniów, wyposażenie biblioteki w nowości wydawnicze, na realizację zadań własnych z zakresu wychowania przedszkolnego.

Drugim działem, który otrzymał znaczne dofinansowanie jest opieka społeczna, która od kwietnia 2016 roku realizuje świadczenie wychowawcze stanowiące pomoc państwa w wychowaniu dzieci.

Pozytywnie należy ocenić starania gminy w pozyskiwanie środków zewnętrznych na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych. Na cele inwestycyjne gmina w roku sprawozdawczym pozyskała 471 344 zł. Zrealizowane zostały następujące zadania:

- pn." Budowa chodnika w m. Działosza w ciągu drogi wojewódzkiej nr 448 wraz z budową kanalizacji deszczowej- III etap w ramach przebudowy drogi" Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego przekazał 345 344 zł dotacji wynikającej z rozliczenia zadania.

- na budowę dróg dojazdowych do gruntów rolnych w m. Drołtowice i Komorów łącznie w kwocie 126 000 zł,

Gmina uzyskała dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.3 pkt 5 lit .a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

**-** na realizację projektu TIK- Twórcza Innowacyjna Kreatywna Szkoła, przekazanych zostało dla Szkoły Podstawowej nr 1 w Sycowie 514 221 zł

**-** na realizację projektu NSNP – Nasza Szkoła - Nasza Przyszłość przekazana została dla Szkoły Podstawowej w Działoszy dotacja w kwocie 42 084 zł.

**II. Subwencja ogólna**

Subwencja ogólna 12 813 517 zł

* część równoważąca 238 484 zł
* część oświatowa 10 513 809 zł
* część wyrównawcza 2 061 224 zł

Wysokość należnej gminie subwencji wynika z kalkulacji przyjętych wielkości oraz zasad określonych w ustawie budżetowej na rok 2017. Należna subwencja ogólna przekazana została w pełnej wysokości i była niższa od otrzymanej w roku 2016 (96,5 %).

**Wydatki**

Dokonano analizy wykonania wydatków za rok 2017 z podziałem ich na wydatki bieżące oraz

wydatki majątkowe.

W roku 2017 wydanych zostało z budżetu 60 030 818 tj. 92,4 % wielkości planowanej.

Z wielkości planowanych na wydatki bieżące wydano 98,5 %, natomiast na wydatki majątkowe 55,7 %.

Najwięcej wydatków bieżących ( 39,1%) pochłonęły wydatki na wynagrodzenia i pochodne, z tego 72,3 % udział miały wydatki w dziale oświata.

W stosunku do roku 2016 nastąpił nieznaczny 2,3 % spadek wydatków bieżących w tym również na wynagrodzenia. Pozytywnym jest również spadek kosztów obsługi zadłużenia.

Na inwestycje i wydatki majątkowe wydanych zostało w roku sprawozdawczym 5 191 571 zł. W porównaniu do roku 2016 wydatki majątkowe były wyższe o 1 226 997 zł.

W łącznej kwocie wydatków inwestycyjnych poniesionych w roku 2017 wydatki, które nie wygasły z końcem roku sprawozdawczego stanowią kwotę 323 800 zł. Rada Miejska uchwałą nr XLIV/316/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r. określiła termin ich realizacji na dzień 30 czerwca 2018 r.

Wydatki niewygasające dotyczą następujących działów:

* Dział 600- Transport i łączność

Rozdział 60013 - Drogi publiczne wojewódzkie, dotyczą następujących zadań:

Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 488 w zakresie budowy chodnika Wojciechowo-Zawada w ciągu drogi wojewódzkiej nr 488 wraz z budową kanalizacji deszczowej – etap I- kwota 311 800 zł.

Zadanie realizowane na podstawie porozumienia z dnia 02.06.2017 r. w sprawie realizacji w/w zadania będącego zadaniem własnym Województwa Dolnośląskiego. Gmina Syców w ramach pomocy rzeczowej pokryje 50 % nakładów inwestycyjnych na jego realizację

* Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Rozdział 90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód

Projekt kanalizacji sanitarnej przy ulicy polnej w Sycowie – kwota 12 000 zł.

Kwota wydatków niewygasających w porównaniu do roku 2016 jest o 798 498 zł niższa Komisja zwraca uwagę na konieczność takiego organizowania procesów inwestycyjnych, aby nie musiało dochodzić do przesunięć środków na wydatki niewygasające.

W strukturze wydatków największy udział posiadają wydatki na oświatę i wychowanie Utrzymanie oświaty w roku sprawozdawczym kosztowało gminę 20 056 358 zł, stanowiło to 33,4 % wydatków budżetu Miasta i Gminy. Na inwestycje w oświacie wydanych zostało 507 551 zł . Wydatki na oświatę były wyższe o 8,5 % w stosunku do roku 2016, ale w porównaniu do wydatków budżetu gminy były mniejsze o 1,5%.

Wydatki oświatowe finansowane były z następujących źródeł:

* subwencja oświatowa – 10 513 809 zł (subwencja sfinansowała 52,4 %wydatków oświatowych) ,
* dotacje celowe - 871 863 zł
* dochody własne gminy - 8 670 686 zł

Dotacje celowe, które zasiliły budżet oświaty dotyczyły dofinansowania zadań własnych gminy nałożonych ustawami:

2 785 - zakup wyprawek szkolnych,

56 000 - Aktywna tablica

15 650 - gabinety lekarskie

210 890 - wyposażenie w podręczniki do j. nowożytnego i ćwiczenia,

536 538 - dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego.

W finansowaniu zadań oświatowych wzrósł udział środków zewnętrznych - subwencja oświatowa w stosunku do roku 2016 była wyższa o 4,9 %. Środki zewnętrzne pokrywają jednak 56,8 % wydatków ( o 2,1 % mniej niż w roku 2016). Wydatki w dziale oświata realizowane były przez budżetowe jednostki oświatowe. Rok 2017 był rokiem trudnym ze względu na reformę oświaty. Pracownicy oświaty, w szczególności kierownicy placówek musieli sprostać niełatwemu zdaniu jakim był proces likwidacji oraz przekształcenia gimnazjum. Był to okres intensywnej i wzmożonej pracy. Komisja stwierdziła dużą odpowiedzialność kierowników jednostek budżetowych w gospodarowaniu powierzonymi im środkami budżetowymi oraz pozytywnie ocenia działania związane z reformą oświatową.

Przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXII/208/2016 z dnia 20 grudnia 2016 Budżet Gminy Syców zakładał nadwyżkę budżetową w wysokości 56 300 zł. Wysokość deficytu po zmianach ustalona została w kwocie 2 524 185 zł.

Przychody budżetu gminy określone zostały na kwotę 2 800 000 zł, natomiast rozchody na kwotę 2 856 300 zł.

Źródłami finansowania przychodów ustalono kredyt bankowy w wysokości 2 800 000 zł.

Spłaty przypadających w roku 2017 zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 2 856 300,00 zł zaplanowane zostały do sfinansowania środkami pochodzącymi z nadwyżki budżetową w wysokości 56 300 zł oraz kredytu bankowego w kwocie 2 800 000 zł.

W wyniku zmian budżetu w trakcie roku zwiększono przychody budżetu o kwotę 2 580 485 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 ustawy o finansach publicznych. Faktyczne wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką budżetową w wysokości 1 448 971,89 zł przy jej planowanej wysokości 56 300 zł.

W roku sprawozdawczym gmina zaciągnęła kredyt w wysokości 2 800 000 zł, zadłużenie zmalało o 56 300 zł.

Zadłużenia wynoszące na początek roku 15 756 300 zł, na koniec roku 2017 zamknęło się kwotą 15 700 000 zł.

Strona przychodów zwiększyła się o kwotę 2 580 485 zł z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku budżetu wynikającej z rozliczenia kredytów i pożyczek 2016 r. Pozostało 20 902,23 zł nie wprowadzonych do budżetu wolnych środków.

Przy realizacji budżetu zostały zachowane relacje wynikające z zapisów art.243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Gmina posiada na koniec okresu sprawozdawczego 6 169 367,44 zł należności wymagalnych,w tym z tytułu:podatków i opłat, najmu, zaległości za dostawy towarów i usług oraz z innych tytułów ( zaliczek i funduszu alimentacyjnego).

Na koniec roku 2017 gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Komisja pozytywnie ocenia gospodarowanie środkami budżetowymi. Burmistrz zachował zasadę, z której wynika że wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny poprzez uzyskanie najlepszych efektów przy danych nakładach.

Przedmiotem analizy Komisji Rewizyjnej było również wykonanie planów finansowych SPZOZ "Przychodnia" w Sycowie oraz Centrum Kultury. Wykonanie planów finansowych tych jednostek przebiegało zgodnie z przyjętymi założeniami. Wynik finansowy SPZOZ "Przychodnia" zamknął się kwotą 254 668,78 zł, natomiast Centrum Kultury osiągnął stratę w wysokości 12 898,53 zł.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Józef Promny o godz. 15.00 dokonał zamknięcia posiedzenia.

Na tym protokół zakończono i podpisano:

* + 1. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Józef Promny ………………………

* + 1. Wice Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Marian Lempert ………………………

* + 1. Członek Komisji Rewizyjnej

Jerzy Piecuch ………………………

*Protokół sporządził: Józef Promny*