

**OPINIA**  
**KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA KOŚCIERZYNA**  
**W SPRAWIE WYKONANIA BUDŻETU MIASTA KOŚCIERZYNA ZA 2019 ROK**

Na podstawie: art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2020r. poz. 713) Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z wynikami realizacji zadań pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu miasta i sprawozdanie finansowe Miasta Kościerzyna za 2019r

**UZASADNIENIE**

Komisja Rewizyjna zapoznała się z wykonaniem budżetu Miasta Kościerzyna za 2019 r. na posiedzeniu w dniu 8 maja 2020 roku. Oceny przebiegu wykonania budżetu dokonano w oparciu m.in. o :

- sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu miasta Kościerzyna za 2019 rok,
- zestawienie udzielonych ulg podatkowych w 2019 roku,
- zestawienie należności i zobowiązań Gminy Miejskiej,
- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2019 rok,
- protokoły z kontroli zewnętrznych,
- opinię składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Kościerzyna za 2019r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami,
- protokołami z kontroli przeprowadzonej przez zespoły kontrolne Komisji Rewizyjnej w Bibliotece Miejskiej w Kościerzynie, Kościerskim Domu Kultury, Muzeum Ziemi Kościerskiej, Kościerskim Ośrodku Sportu i Rekreacji, Biurze Obsługi Placówek Oświatowych, Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej oraz Urzędzie Miasta.

Budżet miasta na 2019r. Rada Miasta przyjęła uchwałą Nr V/25/18 z dnia 19 grudnia 2018 roku . Na przestrzeni ocenianego okresu plan ten był kilkakrotnie zmieniany m. in.

- zwiększono dochody o 6 205 801,15 zł,
- zwiększono wydatki o 4 475 243,15 zł,
- zmniejszono przychody o 230 558,00 zł,
- zwiększono rozchody o 1 500 000,00 zł.

Ostatecznie po dokonanych zmianach zamknął się kwotami:

- dochody 134.799.107,15 zł,
- wydatki 139.538.549,15 zł,
- przychody 12.239.442,00 zł,
- rozchody 7.500.000,00 zł.

Wykonanie planowych zamierzeń budżetowych wyniosło:

- **dochody: 128.153.275,41 zł (95,07 %)**  
w tym:
  - dochody bieżące 111.063.884,74 zł (98,30%),
  - dochody majątkowe 17.089.390,67 zł (78,34 %),
- **wydatki 130.141.465,98 zł (93,27%),**  
w tym:
  - wydatki bieżące 105.906.930,30 zł (96,54%),
  - wydatki majątkowe 24.234.535,68 zł (81,24%),
- **przychody 12.239.442,53 zł (100,00 %)**
- **rozchody 7.500.000,00 zł (100,00 %).**

Oceniany rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie -1.988.190,57 zł, nadwyżką operacyjną w kwocie 5.156.954,44 zł oraz kwotą środków wolnych w wysokości 2.751.251,96 zł.

Dokonana ocena realizacji dochodów w okresie objęty sprawozdaniem wykazała, iż ich poziom niezrealizowania w stosunku do wielkości planowanych wyniósł 6.645.831,47 zł tj. 4,93% planowanych założeń rocznych, przy czym główną przyczyną niezrealizowania tych założeń było niższe wykonanie dochodów majątkowych (4.724.544,33 zł) spowodowane m.in. nie otrzymaniem części środków zewnętrznych na realizowane zadania inwestycyjne lub zmianami harmonogramów – zadania objęte dofinansowaniem środkami zewnętrznymi.

Podejmowane czynności egzekucyjne w stosunku do dłużników doprowadziły do spadku zaległości należnych gminie podatków i różnego rodzaju opłat. Niemniej jednak dalej następuje wzrost należności alimentacyjnych.

Na przestrzeni omawianego okresu udzielono ulg w podatkach i opłatach lokalnych wynikających z decyzji Burmistrza lub wprowadzonych uchwałą Rady Miasta na kwotę 440.713,67zł, przy czym umorzenia podatków i opłat lokalnych wyniosły 174.018,00 zł (0,14% dochodów). Zasadność dokonanych ulg podatkowych nie budzi zastrzeżeń.

Analiza zrealizowanych wydatków wykazała iż były one niższe o 9.397.083,17 zł (6,73%) w stosunku do założeń planowych, w tym wydatki bieżące o 3.799.529,85 zł (3,46%), a wydatki inwestycyjne o 5.597.553,32 zł (18,76%). Niższa realizacja wydatków inwestycyjnych wynika ze zmiany harmonogramu realizacji zadań objętych dofinansowaniem z Funduszu Dróg Samorządowych (1,9 mln zł) oraz inwestycji objętych dofinansowaniem ze środków zewnętrznych. Sytuacja ta nie spowodowała zagrożeń w zakresie wykonywania zadań gminy. Podejmowane działania w zakresie kontroli wydatków bieżących powodują, iż ich realizacja jest niższa od założeń planowych.

W planie na 2019 rok ujęto 28 zadań inwestycyjnych z których zrealizowano 18, natomiast 10 jest w trakcie realizacji w tym 5 objętych przedsięwzięciami wieloletnimi. Po zapoznaniu się ze stopniem ich realizacji Komisja nie wnosi zasadniczych uwag w tym zakresie.

W stosunku do poprzedniego okresu nastąpił wzrost zadłużenia gminy o 3.200.000,- zł. Środki te pozwoliły na pokrycie m.in. udziału środków własnych

w realizowanych inwestycjach. Poziom zadłużenia mieści się w ustawowych wskaźnikach.

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z całokształtem realizacji budżetu w jednostkach organizacyjnych gminy wynikających z przeprowadzonych kontroli, jak również z przedłożonymi materiałami analitycznymi i sprawozdaniem z wykonania budżetu łącznie z bilansem za 2019 rok wnioskuje do Rady Miasta Kościerzyna o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Kościerzyna za 2019 rok.

Wiceprzewodniczący Komisji



Adam Laska

Przewodniczący Komisji



Krzysztof Jażdżewski