

RM.0011.13.2024

Lpł. 12.06.2024r. **SPRAWOZDANIE KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIASTA WAŁCZ**
Miogo **Z PRZEPROWADZONYCH I ZAKOŃCZONYCH KONTROLI.**

Okres sprawozdawczy: 7 maja 2024 – 12 czerwca 2024

W okresie sprawozdawczym Komisja Rewizyjna przyjęła jedno wystąpienie pokontrolne.

Kontrola prowadzona była w Urzędzie Miasta Wałcz na podstawie uchwały Nr VIII/LXXX/634/23 Rady Miasta Wałcz z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Wałcz na 2024 rok.

Kontrola zarejestrowana pod nr RM.1711.4.2024

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Wałcz na posiedzeniu w dniu 12 czerwca 2024 roku jednogłośnie przyjęła wystąpienie pokontrolne.

Szczegółowy zakres kontroli:

Sprawozdanie z realizacji zadań oraz wykonania budżetu za rok 2023 – wypracowanie wniosku absolutoryjnego.

Skład Zespołu kontrolnego Komisji Rewizyjnej:

- | | |
|--------------------------|---------------------|
| 1. Paweł Łakomy | - Kierownik Zespołu |
| 2. Sebastian Kwiatkowski | - Członek Zespołu |
| 3. Małgorzata Piesiak | - Członek Zespołu |
| 4. Magdalena Terefenko | - Członek Zespołu |

Data rozpoczęcia: 20 maja 2024 roku

Data zakończenia: 29 maja 2024 roku

Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta:

W wyniku przeprowadzonej kontroli realizacji budżetu za 2023 rok Zespół kontrolny stwierdza, że sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za 2023 rok sporządzone jest prawidłowo pod względem formalnym. Sprawozdanie jest powiązane ze sprawozdawczością finansową oraz budżetową. Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie danych księgowych wynikających z ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2023 roku. Sprawozdania finansowe są zgodne z jednostkowymi sprawozdaniami jednostek budżetowych i zakładów budżetowych.

Wnioskuje się do Rady Miasta o przyjęcie sprawozdania z wykonania dochodów i wydatków budżetu miasta za rok 2023 oraz udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Wałcz.

- 1) Zespół kontrolny przeanalizował dochody miasta za 2023 r. Uchwałą Nr VIII/LXIV/531/23 z dnia 28.12.2022 dochody miasta zostały określone na poziomie 138 521 120,06 zł, a po dokonanych zmianach przez Radę Miasta (12 uchwał) i zarządzeniami Burmistrza Miasta (26 zarządzeń) dochody zaplanowano na poziomie 148 393 342,52 zł.

- 2) Ogółem wykonanie dochodów budżetu miasta za 2023 r wyniosło 140 413 975,91 zł, w tym dochody bieżące 112 233 281,46 zł, majątkowe 28 180 694,45 zł. Udział dochodów bieżących stanowił 79,93%, a dochodów majątkowych 20,07%. Dochody w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 94,62%. Największą grupę w strukturze dochodów bieżących bo aż 41,99% stanowiły dochody od osób fizycznych, od osób prawnych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem. Były to przede wszystkim wpływy z podatków, opłat, zezwoleń i koncesji.
- Na uwagę zasługują też dochody z działu 600-Transport i łączność. Dochody bieżące w ramach tego działu zostały zaplanowane w kwocie 260 600,00 zł natomiast zrealizowane w kwocie 790 145,10 zł co stanowi 303,20% planu. Na tak wysoki wynik wpływ miały dochody w rozdziale 60016 -Drogi publiczne gminne, które zrealizowano w kwocie 507 581,74 zł. Były to wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów od firmy Energopol na kwotę 507 581,74 zł.
- 3) Zespół kontrolny poddał szczegółowej analizie wydatki budżetu miasta. Zostały one zaplanowane na koniec 2023 roku na poziomie 155 057 619,51 zł, a wykonane w wysokości 146 851 057,08 zł, tj. 94,71% planu. Wydatki bieżące stanowią 75,89% wydatków, majątkowe 24,11%. Największą grupę wydatków stanowi oświata i wychowanie (31,26% wszystkich wydatków), następnie Transport i łączność (16,22%), Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (11,99%), Administracja publiczna (8,75%), Pomoc społeczna (7,88%), Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (7,84%) i Rodzina (7,80%).
- 4) Na szczególną uwagę zasługują wydatki bieżące w następujących działach:
- W dziale 757 Obsługa długu publicznego wykorzystanie planu wydatków bieżących wykazano na poziomie 47,57% planu, który po zmianach wynosił 1 690 272,32 zł. Z wyjaśnień Pani Skarbnik wynika, że niewykorzystana została kwota 883 335,13 zł zaplanowana w rozdziale 75704 Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielanych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego w paragrafie 8030 wypłaty z tytułu krajowych poręczeń i gwarancji jako zabezpieczenie dla TBS i ZWiK kwoty z poręczeń nie zostały uruchomione z powodu terminowych spłat kredytów przez wymienione jednostki.
- Nie w pełni wykorzystano również środków w rozdziale 75818 Rezerwy ogólne i celowe w kwocie 457 174,00 zł paragraf 4810 rezerwy - środki były zaplanowane na zarządzanie kryzysowe i rezerwę ogólną.
- Niewielkie wykonanie wydatków bieżących na poziomie 57,43% odnotowano w dziale 854 edukacyjna opieka wychowawcza szczególnie w rozdziale 85415 pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym gdzie wykonanie jest na poziomie 36,47%. W paragrafie 3240 Stypendia dla uczniów zaplanowano kwotę 172 455,00 zł, a wykorzystano 58 923,60 zł co stanowi 34,17% planu.
- 5) Wydatki majątkowe Gminy Miejskiej w roku 2023 wykonano na poziomie 90,08% z zaplanowanych po zmianach 39 310 801,33 zł wydatkowano kwotę 35 412 841,21zł. Wydatki majątkowe wg rodzajów zrealizowane zostały na następującym poziomie:
- | | |
|-----|---|
| 600 | Transport i łączność - 90,24% |
| 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - 99,37% |

- 801 Oświata i wychowanie - 99,75%
- 630 Turystyka - 100%
- 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska - 50,56%
- 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - 45,81%
- 750 Administracja publiczna - 100%
- 700 Gospodarka mieszkaniowa - 100%
- 926 Kultura fizyczna - 68,98%
- 010 Rolnictwo i łowiectwo - 100%
- 851 Ochrona zdrowia - 100%

Największy udział w wydatkach majątkowych wynoszący 57,23% mają wydatki w dziale 600 Transport i łączność, a najmniejszy wynoszący 0,06% to udział w wydatkach majątkowych, który odnotowano w dziale 851 Ochrona zdrowia.

Zespół kontrolny zwrócił również uwagę na wydatki budżetowe w 2023 roku, które nie wygasają z upływem roku budżetowego (realizacja w 2024 roku). Ich wysokość została ustalona na poziomie 2 731 648,75 zł, z czego wydatki bieżące opiewają na kwotę 60 629,00 zł natomiast wydatki majątkowe stanowią kwotę 2 671 019,75 zł. Plan finansowy tych wydatków stanowi załącznik do niniejszego wystąpienia. W kwestii wydatków inwestycyjnych które nie wygasły z upływem roku budżetowego, wyjaśnienia Pani Naczelnik Wydziału Inwestycji Hanny Szynkaruk – Szpynda mają racjonalny i uzasadniony powód i stanowią załącznik do niniejszego dokumentu.

- 6) Przychody w 2023 roku zrealizowano w łącznej kwocie 12 323 279,34 (co stanowi 160,79% planu), w tym: niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych - 1 350 238,49 zł; wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych - 10 973 040,85 zł.
- 7) Rozchody w 2023 roku zrealizowano w łącznej kwocie 1 000 000,00 zł (co stanowi 100% planu) w tym: spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych - 1 000 000,00zł.

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

Zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości.

Na tym czynności kontrolne zostały zakończone, a podpisane wystąpienie pokontrolne zostało przekazane Burmistrzowi Miasta oraz Przewodniczącemu Rady Miasta.

PRZEWODNICZĄCA
Komisji Rewizyjnej
Rady Miasta Wałcz
Malgorzata Piesiak

Sporządziła:
Patrycja Kamczycka
Z-ca Naczelnika Wydziału Organizacyjnego
12.06.2024 r.