

S p r a w o z d a n i e Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kętrzynie z kontroli wykonania budżetu za rok 2019.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kętrzynie oraz pozostali członkowie Komisji Rewizyjnej sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za rok 2019 wraz z informacją o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Kętrzyn na lata 2019-2029, informacją stanie mienia komunalnego za rok 2019 oraz sprawozdaniem rocznym z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za rok 2019, otrzymali w dniu 3 kwietnia 2020r. Informacje zostały złożone do Przewodniczącego Rady Miejskiej w Kętrzynie w ustawowym terminie tj. 30 marca 2020r.

Komisja zapoznała się z pozytywną opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z wykonania budżetu Miasta za rok 2019.

W toku kontroli wykonania budżetu za rok 2019, Komisja odbyła posiedzenia w dniach: 14.05.2020r. ; 19.05.2020r. 26.05.2020r. podczas których wyjaśnień udzielili:

- Burmistrz Miasta Kętrzyn – Ryszard Niedziółka
- Skarbnik Miasta – Iwona Kozłowska

Budżet Miasta na rok 2019 został uchwalony przez Radę Miejską w Kętrzynie w dniu 24 stycznia 2019r. uchwałą Nr VI/44/2019 .

Zarządzeniem Burmistrza Miasta Nr 78/2020 z dnia 30 marca 2020r. przyjęto sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Kętrzyn za 2019 rok.

KONTROLA SPRAWOZDANIA Z WYKONANIA BUDŻETU MIASTA KĘTRZYN ZA ROK 2019.

Komisja przystąpiła do sprawdzenia realizacji dochodów i wydatków budżetu miasta .

Ogółem dochody budżetu:

Plan na 2019r.	125 744 387,17 zł
Wykonanie za 2019r.	119 694 501,00 zł
% wykonania planu	95,19%

W tym:

Zadania własne:

Plan na 2019r.	92 002 296,58 zł
Wykonanie za 2019r.	86 587 377,22 zł
% wykonania planu	94,11%

Zadania zlecone:

Plan na 2019r.	33 742 090,59 zł
Wykonanie za 2019r.	33 107 123,78 zł
% wykonania planu	98,12%

Ogółem wydatki budżetu:

Plan na 2019r.	132 873 080,17 zł
Wykonanie za 2019r.	120 606 949,99 zł
% wykonania planu	90,77%

W tym:

Zadania własne:

Plan na 2019r.	99 130 989,58 zł
Wykonanie 2019r.	87 499 826,21 zł
% wykonania planu	88,27%

Zadania zlecone:

Plan na 2019r.	33 742 090,59 zł
Wykonanie za 2019r.	33 107 123,78 zł
% wykonania planu	98,12%

Przychody i rozchody budżetu miasta w roku 2019 kształtowały się następująco:

Przychody ogółem :

Plan	- 10 641 946,00
Wykonanie	- 10 641 946,00
% wykonania	100%

Rozchody ogółem:

Plan	- 3 513 253,00
Wykonanie	- 3 513 253,00
% wykonania	100%

Komisja przeanalizowała wybrane pozycje dochodów, których wykonanie było poniżej planowanej wielkości.

Dział 600 Transport i Łączność

Plan	- 575 225,00 zł
Wyk.	- 155 484,33 zł
% wykonania	- 27,02 %

Rozdział 60014 Drogi publiczne powiatowe

Plan	- 40 600,00 zł
Wyk.	- 33 993,56 zł
% wykonania	- 83,73%

Rozdział 60016 Drogi publiczne gminne

Plan	- 464 624,00 zł
Wyk.	- 51 489,77 zł
% wykonania	- 11,08%

Na niewykonanie planu dochodów w dziale 600 główny wpływ miała realizacja przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. : „Przebudowa dróg gminnych 208056N (ul. Zientary-Malewskiej) i 208047N (ul. Olsztyńskiej) w Kętrzynie” z dofinansowaniem ze środków z budżetu krajowego tj. Samorządowego Funduszu Dróg. Realizacja przedsięwzięcia rozpoczęła się w roku 2019, zaś zakończenie planowane jest w roku 2020. Mimo, iż inwestycja została rozpoczęta w ubiegłym roku to miasto nie wydatkowało środków, w związku z czym nie nastąpił wpływ dochodów z tytułu dofinansowania kosztów kwalifikowanych. Pierwsza faktura za realizację została opłacona dopiero w I kwartale 2020r.

Dział 801 Oświata i wychowanie.

Plan	- 5 957 500,00 zł
Wyk.	- 3 840 715,66 zł
% wykonania	- 64,47 %

Rozdział 80101 Szkoły Podstawowe

Plan	- 1 564 765,00 zł
Wyk.	- 528 746,40 zł
% wykonania	- 33,79%

Rozdział 80104 Przedszkola

Plan	- 4 064 533,00 zł
Wyk.	- 2 977 705,85 zł
% wykonania	- 73,26%

Na niewykonanie dochodów w dziale 801 głównie miały wpływ realizowane projekty i programy z dofinansowaniem z budżetu europejskiego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020, a mianowicie :

- projekt pn.: „Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Miejskiej Kętrzyn” - termomodernizacja budynku przedszkola „Puchatek” oraz „Krasnal”, plan dofinansowania : 1.123.283 zł, wykonanie 813.937,14 zł;

- projekt pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Miejskiej Kętrzyn, termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej nr 1, plan dofinansowania : 1.418.565 zł, wykonanie : 322.518,88 zł;

- projekt pn. „Nowoczesne przedszkole – nowe możliwości kętrzyńskich przedszkolaków” – plan dofinansowania : 1.191.388,00 zł, wykonanie : 621.282,30 zł.

Na niższe wykonanie dochodów ww. projektach z tytułu dofinansowania, miało niższe wykonanie wydatków względem przyjętego planu oraz przesunięcie w terminie refundacji z Instytucji Zarządzającej środkami z UE, z tytułu poniesionych kosztów kwalifikowanych. Wniosek o refundację wydatków poniesionych w IV kw. 2019r. zostanie złożony w roku 2020.

Ponadto odnotowano niższe wykonanie w pozycji dochodów z tytułu zwrotu kosztów przez gminy z powiatu kętrzyńskiego za dzieci uczęszczające do niepublicznych przedszkoli w mieście Kętrzyn, a będące z terenu tych gmin. Na plan 300.000 zł wykonanie wyniosło 130.628,42 zł.

Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Plan - 3 488 309,00 zł

Wyk. - 2 654 002,32 zł

% wykonania - 76,08%

Rozdział 92195 Pozostała działalność.

Plan - 3 488 309,00 zł

Wyk. - 2 654 002,32 zł

% wykonania - 76,08%

Niewykonanie planu dochodów wystąpiło z tytułu dofinansowania z budżetu UE w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 do projektu pn. „Zachowanie dziedzictwa kulturowego dzięki renowacji Zamku w Kętrzynie wraz z jego otoczeniem”. Wpływ na to miało niższe wykonanie wydatków względem przyjętego planu oraz przesunięcie w terminie refundacji z Instytucji Zarządzającej środkami z UE, z tytułu poniesionych kosztów kwalifikowanych. Wniosek o refundację wydatków poniesionych w IV kw. 2019r. zostanie złożony w roku 2020.

Dział 926 Kultura fizyczna

Plan - 4 457 645,00 zł

Wyk. - 1 438 271,00 zł

% wykonania - 30,23%

Rozdział 92601 Obiekty Sportowe

Plan - 3 335 799,00 zł

Wyk. - 0,00 zł

% wykonania - 0,00%

Niewykonanie dochodów w rozdziale 92601 wystąpiło z uwagi na termin przekazania przez Instytucję Zarządzającą refundacji z tytułu poniesionych kosztów kwalifikowanych objętych dofinansowaniem z budżetu UE w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 do projektu pn. „Transgraniczne Centrum Kultury Fizycznej – przebudowa Stadionu Miejskiego przy ul. Chopina w Kętrzynie - II etap”. Wpływ refundacji nastąpił dopiero na początku stycznia 2020 roku.

Dochody budżetu miasta Kętrzyn za rok 2019 z tytułu:

Podatki i opłaty

Plan - 38 397 819,00 zł
Wyk. - 39 518 404,99 zł
% wykonania - 102,92 %

Należy wskazać, iż mimo obniżenia w roku 2018 ze skutkiem dla roku 2019, podatku od nieruchomości i od środków transportu jak również zniesieniu opłaty za posiadanie psa, w ciągu roku plan był podwyższony z uwagi na wykonanie i mimo to został zrealizowany ponad 100%. Wpływ na to miały przede wszystkim wpłaty podatników jak również w znacznej mierze skuteczność windykacyjna w stosunku do zaległości.

Wybrane **wydatki budżetu miasta** ze szczególnym uwzględnieniem stopnia ich realizacji przedstawiają się następująco:

Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Rozdział 75416 Straż Miejska

Plan roczny - 604 000,00 zł
Wykonanie - 560 132,33 zł
% wykonania planu 92,74%

Wydatki stanowią koszty utrzymania Straży Miejskiej oraz osób zatrudnionych przy obsłudze monitoringu z czego:

- ✓ Kwota 441 531,61 zł - koszt wynagrodzeń wraz z pochodnymi
- ✓ Kwota 9 974,00 zł - odpis na ZFŚS
- ✓ Kwota 3 232,10 zł - usługi telekomunikacyjne
- ✓ Wydatki inwestycyjne 100 463,00 związane z wyposażeniem Straży Miejskiej: dwa skuter elektryczne za kwotę 24 463,00 zł oraz samochód za kwotę 76 000,00 zł.

Dział 801 Oświata i wychowanie

Plan roczny - 40 227 179,00 zł
Wykonanie - 36 859 274,74 zł
% wykonania planu 91,63%

Rozdział 80101 Szkoły podstawowe:

Plan roczny - 21 388 665,00 zł
Wykonanie - 19 730 746,70 zł
% wykonania planu 92,25%

Rozdział 80103 Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych

Plan roczny - 815 031,00 zł
Wykonanie - 759 762,62 zł
% wykonania planu 93,22 %

Rozdział 80104 Przedszkola

Plan roczny - 12 049 937,00 zł
Wykonanie - 10 521 072,73 zł
% wykonania planu 87,31%

Wydatki dotyczą utrzymanie dwóch przedszkoli integracyjnych „Malinka” i „Smerfowa Kraina” z czego:

- Przedszkole Integracyjne „Malinka” : plan 902 862,00 zł, wyk. 834 715,99 w tym wynagrodzenia i składki od nich naliczane 710 671,09 zł
- Przedszkole Integracyjne Smerfowa Kraina” : plan 708 861,00 zł, wyk. 665 184,44 w tym wynagrodzenia i składki od nich naliczane 449 559,31 zł

Wyплаты dotacji celowych dla przedszkoli niepublicznych 6 103 098,71 zł

Kontynuacja realizacji projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko – Mazurskiego na lata 2014- 2020 tj. :

- ✓ „Nowoczesne przedszkole – nowe możliwości kętrzyńskich przedszkoli”
Plan - 1 401 633, 00 zł
Wyk. - 732 032, 37 zł
- ✓ „Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Miejskiej Kętrzyn” - termomodernizacja budynku przedszkola „KRASANAL”
Plan - 774 400,00 zł
Wyk.- 768 968,70 zł
- ✓ „Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Miejskiej Kętrzyn” - termomodernizacja budynku przedszkola „Puchatek”
Plan - 1 958 791,00 zł
Wyk.- 1 329 379,49 zł

Realizacja zadania inwestycyjnego pn. Doposażenie placu zabaw przy Przedszkolu Niepublicznym „Słoneczko” - kwota 87 693,03, zł.

Rozdział 80110 Gimnazja

Plan roczny - 9 934,00 zł

Wykonanie - 8 178,10 zł

% wykonania planu 82,32%

Wydatki dotyczą dotacji celowej dla Gimnazjum dla Dorosłych.

Rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół

Plan roczny - 322 960,00 zł

Wykonanie - 307 380,26 zł

% wykonania planu 95,18 %

Zrealizowane wydatki dotyczą dowozu dzieci niepełnosprawnych do specjalistycznych placówek oraz realizacji zadania inwestycyjnego pn. „Zakup samochodu przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych na potrzeby Gminy Miejskiej Kętrzyn”.

Rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne

Plan roczny - 1 113 929,00 zł

Wykonanie - 1 041 368,77 zł

% wykonania planu 93,49%

Wydatki w/w rozdziale stanowią głównie wynagrodzenia i składki od nich pochodne.

Rozdział 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych.

Plan roczny - 3 789 715,00 zł

Wykonanie - 3 789 715,00 zł

% wykonania planu 100,00%

Rozdział 80195 Pozostała działalność

Plan roczny - 296 371,00 zł

Wykonanie - 263 387,27 zł

% wykonania planu 97,78%

W wydatkach bieżących w dziale 801 najwyższy udział stanowią wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi od nich.

Komisja stwierdziła, że znacznym wydatkiem budżetu miasta , stanowią wydatki w **Dziale 801 Oświata i wychowanie** wynoszą - 36 859 274,74 zł co stanowi 27,74% ogółu wykonania wydatków budżetu miasta oraz wydatki w **Dziale 855 Rodzina** wynoszą 31 539 545,00 zł co stanowi 23,75% ogółu wykonania wydatków budżetu miasta.

WNIOSKI

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że budżet miasta za rok 2019 został wykonany w **95,19% po stronie dochodów i w 90,77% po stronie wydatków**. Budżet roku 2019 zamknął się **deficytem w wysokości: 912 448,99 zł**.

Korekty budżetu miasta za rok 2019 w zakresie dochodów i wydatków dokonano na podstawie 11 uchwał Rady Miejskiej w Kętrzynie i 14 zarządzeń Burmistrza Miasta Kętrzyn. Komisja Rewizyjna nie stwierdziła naruszenia uprawnień Rady Miejskiej i Burmistrza Miasta do dokonywania korekt w budżecie miasta.

Ponadto zwrócono uwagę na wykonanie dochodów z tytułu środków pozyskanych ze źródeł zewnętrznych na realizację zadań inwestycyjnych dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej. Stwierdzono, że brak pełnej realizacji dochodów związany był z wydłużeniem terminów realizacji zadań inwestycyjnych, które miały zakończyć się w roku 2019 i są to m.in. projekty „Transgraniczne Centrum Kultury Fizycznej – przebudowa Stadionu Miejskiego przy ul. Chopina w Kętrzynie - II etap”, „Zachowanie dziedzictwa kulturowego dzięki renowacji Zamku w Kętrzynie wraz z jego otoczeniem”, „Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej w Gminie Miejskiej Kętrzyn”, termomodernizacja budynków przedszkola „Krasnal” i „Puchatek” oraz Szkoły Podstawowej Nr 1. Ponadto wpływ na ten stan rzeczy miało także przesunięcie w terminie przekazania przez Instytucję Zarządzającą środkami z UE, refundacji poniesionych kosztów kwalifikowanych jak również fakt, iż wydatki poniesione w IV kw. 2019 zostaną ujęte we wniosku o płatność dopiero w roku 2020. Wydłużenie terminów realizacji ww. projektów wpłynęły również na wysokość zrealizowanych wydatków, które przeszły na rok 2020.

Jednocześnie stwierdzono, że wydatki budżetu miasta nie zostały przekroczone w stosunku do planowanych.

Wobec powyższego Komisja nie wnosi zastrzeżeń, co do realizowanych dochodów i wydatków budżetu objętych kontrolą i ocenia pozytywnie sposób ich realizacji.

Komisja Rewizyjna - po rozpatrzeniu, sprawozdania z wykonania budżetu miasta za 2019r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz po zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie o przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019r. - **pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu miasta za 2019r. i wnosi do Rady Miejskiej w Kętrzynie o udzielenie Burmistrzowi Miasta Kętrzyn absolutorium za rok 2019.**

Na tym sprawozdania zakończono i podpisano.

Przewodniczący Komisji -

Jerzy Baranowski

Zastępca Przewodniczącego-

Zofia Waszkiewicz

Członkowie Komisji -

Helena Szymkiewicz

Edward Mitros

Czesław Ćwik

