

### **Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Osielsko wykonaniu budżetu Gminy Osielsko za 2022 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Osielsko na posiedzeniach w dniach: 18 stycznia 2023 r., 29 marca 2023 r., 19 kwietnia 2023 r., 26 kwietnia 2023 r. oraz 15 maja 2023 r. rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Osielsko z wykonania budżetu Gminy Osielsko za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Osielsko, sprawozdania finansowe za 2022 rok zawierające: bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej zbiorczo, zestawienie zmian funduszu jednostki budżetowej zbiorczo, rachunek zysków i strat jednostki budżetowej zbiorczo oraz informację dodatkową oraz wysłuchała ustnych wyjaśnień przedstawicieli Wójta Gminy, następnie stwierdziła, co następuje:

Budżet gminy Osielsko na 2022 r. został uchwalony uchwałą Nr XI/121/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. w wysokości:

Dochody 115.746.946,24 zł,

Wydatki 143.528.546,24 zł.

W trakcie roku 2022 był zmieniany 10 razy uchwałami Rady Gminy Osielsko i 25 razy Zarządzeniami Wójta Gminy Osielsko.

Planowany deficyt budżetu określony został w uchwale budżetowej na kwotę 27.781.600 zł. Jako źródło pokrycia planowanego deficytu wskazano przychody z kredytów w wysokości 26.240.000 zł i przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu – 1.541.600 zł.

W ciągu roku 2022 plan dochodów został zwiększony w drodze kolejnych zmian o 17,25% tj. o kwotę 19.969.948,07 zł.

Planowane wydatki zostały zwiększone o 17,93 % co stanowi kwotę 25.740.826,21 zł.

Po zmianach na dzień 31 grudnia 2022 r.

Planowane dochody wynosiły –135.716.894,31 zł,

Planowane wydatki wynosiły –169.269.372,45 zł.

Planowane dochody zostały wykonane w kwocie 132.903.600,22 zł co stanowi 97,9 % planu, Planowane wydatki zostały wykonane w kwocie 154.531.921,94 zł co stanowi 91,3 % planu. Dochody bieżące wykonane zostały w kwocie 124.118.433,49 zł, wydatki bieżące w kwocie 105.956.018,02 zł. Wynik bieżący budżetu wynosi 18.162.415,47 zł.

#### **Komisja Rewizyjna dokonała sprawdzenia stanu obsługi długu publicznego.**

Plan – 1.142.000 zł, Wykonanie – 1.106.169,24 zł, co stanowi 96,9 % planu.

Gmina Osielsko posiada zadłużenie w bankach z tytułu kredytów długoterminowych zaciągniętych w latach 2018 -2021 na finansowanie planowanego deficytu budżetu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Gmina posiada również zadłużenie w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z tytułu pożyczek zaciąganych na finansowanie inwestycji w zakresie infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej.

Zaplanowano środki na spłatę odsetek od zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wydatki na obsługę długu publicznego w związku z uruchomieniem w roku 2022 nowego kredytu. Na dzień 1 stycznia 2022 r. plan w tym dziale wynosił 442.000 zł. W związku z rosnącym oprocentowaniem kredytów plan został zwiększony o kwotę 700.000 zł.



Planowany deficyt budżetu w kwocie 27.781.600 zł w ciągu roku zwiększony został o kwotę 5.770.878,14 zł do wysokości – 33.552.478,14 zł. Na koniec roku budżet zamknął się deficytem w kwocie - 21.628.321,72 zł.

Przychody budżetu w kwocie 36.216.600 zł zostały zwiększone w ciągu roku o kwotę 5.770.878,14 zł. Po zmianach wynosiły 41.987.478,14 zł. Przychody wykonane zostały w kwocie 44.140.029 zł.

Rozchody budżetu w kwocie 8.435.000 zł pozostały bez zmian. Stanowi je spłata wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tyt. pożyczek i kredytów. Rozchody wykonane zostały w kwocie 8.435.000 zł.

Limity zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na:

- 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy w kwocie – 7.000.000 zł,
- 2) finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy w kwocie – 26.240.000 zł,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – w kwocie 7.185.000 zł.

W ciągu roku limit na finansowanie planowanego deficytu budżetu został zmniejszony o 9.680.000 zł do kwoty 16.560.000 zł, limit na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 7.185.000 zł został wykreślony. Limit na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w kwocie – 7.000.000 zł nie został wykorzystany.

Dochody z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki finansowane z tych opłat w wysokości 10.000 zł. W trakcie roku planowane dochody i wydatki nie uległy zmianie. Wykonanie dochodów i wydatków wyniosło 7.944,41 zł, co stanowi 79,4 % planu.

Dochody w kwocie 6.308.400 zł z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatki w kwocie 8.336.400 zł. W ciągu roku planowane dochody i wydatki nie uległy zmianie. Realizacja dochodów wyniosła – 6.082.412,40 zł, co stanowi 96,4 % planu. Realizacja wydatków wyniosła – 6.637.751,50 zł co stanowi 79,6 % planu.

Komisja rewizyjna zapoznała się z utraconymi dochodami na skutek obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych przez Radę Gminy Osielsko zwolnień oraz na skutek decyzji wydanych przez wójta gminy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa i w 2022 r. Wynoszą one 3.334.778,81 zł.

**Skutki obniżenia górnych stawek podatków wynoszą – 1.201.685 zł i przedstawiają się następująco:**

- a) podatek od nieruchomości – 809.574 zł, z tego:
  - osób prawnych – 251.677 zł,
  - od osób fizycznych – 557.897 zł,
- b) podatek od środków transportowych – 392.111 zł, z tego:
  - od osób prawnych – 57.524 zł,
  - od osób fizycznych – 334.587 zł.

**Skutki udzielonych przez radę gminy ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) - 2.083.259,51 zł.** Dotyczyły podatku od nieruchomości na kwotę 1.889.831,51 zł (gminne jednostki organizacyjne, Dom Pomocy Społecznej w Bożenkowie i Komenda Wojewódzka Policji w Bydgoszczy) oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kwotę 193.428 zł z tytułu posiadania kompostownika.



Wójt Gminy Osielsko w roku 2022 dokonał umorzenia zaległości podatkowych na kwotę 47.231,05 zł, które przedstawiają się następująco:

- podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 5.634,51 zł,
  - podatek rolny i leśny od osób fizycznych – 62,41 zł,
  - opłaty adiacenckie – 8.929,31 zł,
  - podatek od spadków i darowizn – 30.138 zł,
  - odsetki za zwłokę - 609,42 zł,
  - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 1.857,40 zł.
- oraz rozłożył na raty terminu płatności opłaty adiacenckiej w wysokości – 2.603,25 zł.

**Komisja Rewizyjna przeanalizowała zaległości od osób prawnych, od osób fizycznych i jednostek nieposiadających osobowości prawnej w gospodarce komunalnej i ochronie środowiska.**

**Dział: Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej**

Podatek dochodowy od osób fizycznych od działalności gospodarczej opłacany w formie kart podatkowej – kwota zaległości 56.511,39 zł. Należności wynoszą 85.848,02 zł, wpłaty – 29.336,63 zł. Jest to dochód realizowany przez Urzędy Skarbowe.

W rozdziale Wpływy z tytułu podatków i opłat od osób prawnych zaległości wynosiły 106.845,75 zł.

Należności wynosiły 6.424.273,92 zł. Dochody wykonane stanowiły kwotę - 6.257.151,86 zł, nadpłaty – 11.738,69 zł. Zaległości z tytułu:

- podatku od nieruchomości – wynosiły 91.157,08 zł,
- podatku rolnego – 28 zł,
- podatku od środków transportowych – 12.857,00 zł,
- podatku od czynności cywilnoprawnych – 2.803,67 zł.

W roku 2022 na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób prawnych wystawiono 106 upomnień i 13 tytułów wykonawczych na kwotę 15.467,60 zł.

W roku 2023 (stan na 28.02 ) na poczet zaległości wpłynęło 6.379 zł. Na kwotę zaległości z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych składa się zaległość sprzed 2022 r. w kwocie 12.857 zł, która dotyczy jednego podatnika, który znajduje się w upadłości. Wierzytelności te zostały zgłoszone do masy upadłości.

W rozdziale Wpływy z tytułu podatków i opłat od osób fizycznych – kwota zaległości - 1.615.746,29 zł, z tego:

- w podatku od nieruchomości – 1.537.103,08 zł,
- podatek rolny – 10.967,67 zł,
- podatek leśny – 120,99 zł,
- w podatku od środków transportowych – 19.756,99 zł,
- podatek od spadków i darowizn – 45.823 zł, dochód realizowany przez urzędy skarbowe,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 1.974,56 zł, dochód realizowany przez urzędy skarbowe.

Zaległości objęte hipoteką wynosiły – 992.973,06 zł.

Należności wynosiły – 13.046.148,52 zł dochody wykonane stanowiły kwotę – 10.513.173,30 zł, nadpłaty – 77.095,37 zł.

W roku 2022 wysłano zalegającym podatnikom 3 367 upomnień. Wystawiono i przekazano do realizacji do urzędów skarbowych 552 tytuły wykonawcze na kwotę 362 377,83 zł.



Urzędy Skarbowe w ciągu roku wpłaciły kwotę 240 192,08 zł. W roku 2022 sądy dokonały wpisów hipotek do ksiąg wieczystych na kwotę 80 593,00 zł, sporządzono do sądu 28 wniosków o wpis na hipotekę na łączną kwotę 119.923 zł.

W rozdziale Zaległości z tytułu wpływów z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw – 85.686,75 zł, z tego:

- opłata za wydawane zezwolenia na sprzedaż alkoholu – 1.123,21 zł,
- renta planistyczna – 4.500 zł,
- opłaty adiacenckie z tytułu podziału nieruchomości – 42.590,96 zł,
- opłaty adiacenckie z tytułu budowy infrastruktury – 36.061,19 zł,
- opłata za zajęcie pasa drogowego – 1.411,39 zł.

W stosunku do osób zalegających jest prowadzone postępowanie egzekucyjne. W celu wyegzekwowania zaległości z tyt. opłat adiacenckich i renty planistycznej w okresie sprawozdawczym wysłano do zalegających 52 upomnienia. Wystawiono i przekazano do urzędów skarbowych 16 tytułów wykonawczych na kwotę 51.053,52 zł. Urzędy skarbowe w ciągu 2022 r. wyegzekwowały kwotę – 40.274,25 zł. Ponadto należność w kwocie 4.109,55 zł jest zabezpieczona poprzez wpis na hipotekę.

W roku 2023 (stan na 28.02) na poczet zaległości wpłynęła kwota – 65.957,04 zł, z tego urzędy skarbowe wpłaciły 6.850,24 zł.

W celu wyegzekwowania zaległości z tyt. opłat za zajęcie pasa drogowego w okresie sprawozdawczym wysłano do zalegających 34 upomnienia. Wystawiono i przekazano do urzędów skarbowych 5 tytułów wykonawczych na kwotę 5.922,35 zł. Urzędy skarbowe w ciągu 2022 r. wyegzekwowały kwotę – 6.016,40 zł.

### **Dział Gospodarka komunalna i ochrona środowiska**

Należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły -6.395.780,59 zł w tym opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 6.373.890,59 zł, usługa dodatkowa w zakresie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości – 14.465,00 zł, usługa dodatkowa za odbiór dodatkowych worków – 7.425,00 zł.

Wpłaty na ww. opłaty w 2022 r. wyniosły 6.082.412,40 zł (wpłaty na zaległości sprzed 2022 r. – 139.359,04 zł, wpłaty na bieżące należności – 5.943.053,36 zł), w tym opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 6.060.658,40 zł, usługa dodatkowa w zakresie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości – 14.329,00 zł, usługa dodatkowa za odbiór dodatkowych worków – 7.425,00 zł.

Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na 31.12.2022 r. wynosiły 172.573,40 zł. Na kwotę zaległości składa się zaległość sprzed 2022 roku – 90.739,90 zł i z roku 2022 w kwocie – 81.833,50 zł w tym: opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi - zaległość sprzed 2022 roku – 90.739,90 zł i z roku 2022 w kwocie – 81.753,50 zł, usługa dodatkowa w zakresie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości - zaległość z roku 2022 w kwocie – 80,00 zł.

W celu wyegzekwowania zaległości wysłano 3 639 upomnień i 4 z tytułu usługi dodatkowej. Wystawiono i przekazano do realizacji do urzędów skarbowych w roku 2022 – 299 tytułów wykonawczych na kwotę 99.588,01 zł. Urzędy Skarbowe w ciągu 2022 roku wpłaciły kwotę 56.384,44 zł.

W celu ograniczenia zaległości w podatkach i opłatach pobieranych przez Urząd Gminy są wysyłane komunikaty SMS o terminie płatności danej raty do osób, które zarejestrowały się w systemie SISMS.



**Komisja rewizyjna sprawdziła wpływy czynszu najmu mieszkalnych lokali komunalnych i socjalnych, które są następujące:**

Bilans otwarcia na 01 stycznia 2022 r. z tytułu należności pozostałych do zapłaty w czynszu mieszkaniowym wynosił 308.766,88 zł brutto.

Należności przypisane w ciągu roku 2022 wynosiły 408.625,94 zł brutto.

Łącznie kwota brutto należnych do zapłaty czynszów najmu w roku 2022 wyniosła 717.392,82 zł.

Dochody otrzymane (dokonane przez lokatorów wpłaty w 2022 roku) wyniosły 318.048,92 zł brutto (tj. 297.569,74 netto). Zaległości na dzień 31.12.2022 wyniosły 415.627,74 zł brutto.

Na sumę zaległości składają się 32 pozycje (zalegający z zapłatą najemcy mieszkań). W tym trzy pozycje z najwyższą zaległością to kwota 165.855,97 zł (lokatorzy mieszkań przy ulicy Osiedlowej w Bożenkowie), co stanowi 39,90 % ogółu należności pozostałych do zapłaty.

Wobec dłużników prowadzone jest postępowanie egzekucyjne (w sprawach zostały wydane nakazy zapłaty z klauzulami wykonalności). Nakazy zostały przekazane do realizacji komornikom sądowym. Ściągalność komornicza jest bardzo mała. Często postępowania są umarzane. Okoliczności w których znajdują się lokatorzy zadłużeni (m.in. wykazywane dochody lokatorów) nie pozwalają na odpowiednie działanie komorników. Ściągalność jest jedynie możliwa w przypadku przejścia lokatorów na emeryturę. Sporadyczne wpłaty są także odnotowywane podczas zawierania umów z lokatorami dotyczących zamiany formy spłaty zadłużenia ze świadczenia pieniężnego na świadczenie rzeczowe. Jednak zainteresowanie lokatorów w tym kierunku jest bardzo minimalne.

Komisja rewizyjna poddaje pod rozważenie możliwość spłaty zadłużenia czynszu mieszkaniowego poprzez odpracowanie.

**Komisja dokonała sprawdzenia w Gminnym Zakładzie Komunalnym w Żołędowie wpływy z tytułu dostarczania wody oraz wpływy za ścieki**

Przychody z tytułu dostarczania wody w 2022 roku wyniosły netto 3.180.087,79 zł, a w 2021 roku wynosiły netto - 2.715.267,17 zł.

Przychody za sprzedaż ścieków w 2022 r. wyniosły netto – 5.987.899,62 zł, a w 2021 wynosiły netto 5.335.018,72 zł.

W roku 2022 na rachunek bankowy za sprzedaż wody i odbiór ścieków i odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat wpłynęło 9.822.576,19 zł brutto. W roku 2021 była to kwota 8.677.903,43 zł brutto.

Gminny Zakład Komunalny w 2022 r. wykonał 246 przyłączy wodociągowych i 198 przyłączy kanalizacyjnych.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. zarejestrowanych jest 5788 przyłączy wodociągowych i 4087 przyłączy kanalizacyjnych. W roku 2021 były 5542 przyłącza wodociągowe i 3889 przyłącza kanalizacyjne.

W roku 2022 zostało wysłane 1127 wezwań do uiszczenia zaległej opłaty za wodę i ścieki. Wobec 5 dłużników zgłoszono wierzytelności do syndyka w związku ze zgłoszoną upadłością odbiorców usług, a wobec 7 dłużników toczy się postępowanie sądowe.

W grudniu 2022 r. Gminny Zakład Komunalny odstąpił od zamiaru odcięcia dostawy wody do 4 nieruchomości z uwagi na uregulowanie zaległych opłat przez odbiorców.

Według stanu na koniec 2022 roku zaległości z tytułu odpłatności za wodę i ścieki wynoszą brutto 230.787,91 zł. W roku 2021 była to kwota 178.339,08 zł.

Komisja Rewizyjna dokonała wizji w terenie stanu zabezpieczenia oraz wykorzystania obiektu - bazy Gminnego Zakładu Komunalnego w Maksymilianowie przy ul. Bluszczowej.



Komisja stwierdziła, że znajdujący się tam sprzęt do zimowego utrzymania, sprzęt do koszenia trawy oraz budynki socjalne są właściwie zabezpieczone.

**Komisja Rewizyjna zapoznała się z ilością dzieci w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Osielsku.**

Ogółem do Przedszkola Publicznego w Osielsku przyjęto 150 dzieci.

W 2022 roku do Publicznego Przedszkola nr 1 w Osielsku przyjęto:

- 8 dzieci z Ukrainy,
- 5 dzieci na okres letni z oddziałów przedszkolnych Szkoły Podstawowej w Osielsko
- 40 dzieci z rekrutacji.

Do Przedszkola Publicznego w Osielsku uczęszczają dzieci spoza terenu gminy:

- od stycznia 2022 r. do sierpnia 2022 r. -2 dzieci kontynuujących
- od września 2022 r. do grudnia 2022 1 dziecko kontynuujące.


W celu uniknięcia przyjęcia dzieci spoza terenu gminy Osielsko Komisja Rewizyjna sugeruje, żeby Komisja rekrutacyjna weryfikowała czy osoby wnioskujące o przyjęcie do Przedszkola Publicznego faktycznie zamieszkują na terenie gminy.

Komisja Rewizyjna zapoznała z bilansem jednostki samorządu terytorialnego i samorządowego zakładu budżetowego budżetowej zbiorczo, zestawieniem zmian funduszu jednostki budżetowej zbiorczo, rachunkiem zysków i strat jednostki budżetowej zbiorczo oraz informację dodatkową oraz z bilansem z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

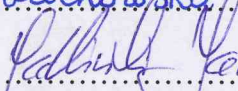
Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego.

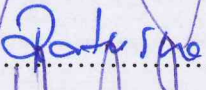
Członkowie Komisji zapoznali się uchwałą Nr 10/S/2023 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2023 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osielsko sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Osielsko za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia.

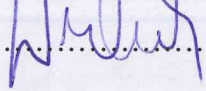
Komisja Rewizyjna stwierdza, że powyższa analiza daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu gminy Osielsko oraz do wystąpienia do Rady Gminy Osielsko z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Osielsko za rok 2022.

1.....  Konrad Cichauski

2..... Dachowska Krystyna.....

3.....  .....

4.....  .....

5.....  .....