**Protokół**

**Komisji Rewizyjnej**

**Rady Gminy Osielsko**

z dnia 28 maja 2020 roku

**o wykonaniu budżetu gminy Osielsko za 2019 rok**

Komisja Rewizyjna w składzie:
1. Konrad Cichański - przewodniczący

1. Krystyna Lachowska - członek
2. Iwona Ratuszna - członek
3. Janusz Jedliński - członek
4. Andrzej Wiekierak - członek

 działająca na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 713) i uchwał: Nr II/6/2018 i Nr II/10/2018 Rady Gminy Osielsko z dnia 20 listopada 2018 roku w sprawie powołania składu osobowego komisji i**w sprawie powołania przewodniczącego komisji rewizyjnej oraz** art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) rozpatrzyła:

1. sprawozdanie finansowe za rok 2019,
2. sprawozdanie z wykonania budżetu gminy Osielsko za rok 2019 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 17 kwietnia 2020 r. w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osielsko sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Komisja rewizyjna w dniach 6 grudnia 2019 r, 26 lutego 2020 r. oraz 28 maja 2020 r. sprawdziła:

1. realizację budżetu gminy Osielsko za rok 2019,
2. realizację zadań inwestycyjnych na drogach gminnych,
3. wpływy z opłat za wywóz odpadów komunalnych,
4. realizację dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego od osób fizycznych,
5. wpływy czynszów z najmu gminnych lokali mieszkalnych.

Komisja po rozpatrzeniu wskazanych dokumentów stwierdza, co następuje:
Budżet gminy Osielsko na 2019 r. został uchwalony przez Radę Gminy Osielsko w dniu 18 grudnia 2018 r. - uchwała Nr IV/25/2018 w wysokości: dochody 92.780.836,50 zł, wydatki 109.555.836,50 zł. Planowany deficyt wynosił 16.775.000,00 zł, źródłem jego sfinansowania był kredyt.

W ciągu roku budżet gminy był zmieniany 8 razy uchwałami Rady Gminy Osielsko i 18 razy Zarządzeniami Wójta Gminy Osielsko*.*

Po zmianach na dzień 31 grudnia 2019 r. planowane dochody wynosiły 107.363.425,93 zł,

a wydatki - 119.751.610,93 zł, planowany deficyt po zmianie wynosił 12.388.185,00 zł. Na przestrzeni roku planowany deficyt uległ zmniejszeniu o 4.386.815,00 zł.

Po zmianach w ciągu roku jako źródła sfinansowania planowanego deficytu Rada Gminy wskazała przychody z kredytu w wysokości –5.300.000,00 zł i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości – 7.088.185,00 zł.

Na początek roku planowane przychody wynosiły 20.298.750,00 zł. Składały się z kredytu – 17.803.750,00 zł i wolnych środków w kwocie – 2.495.000,00 zł.

W ciągu roku planowane przychody zmniejszono o 4.386.815,00 zł. Po zmianach planowane przychody wynosiły 15.911.935,00 zł. W tym: kredyt na pokrycie deficytu budżetu wynosi 5.300.000,00 zł. i wolne środki w wysokości 10.611.935,00 zł. Wolne środki częściowo przeznaczone zostały na pokrycie deficytu – 7.088.185,00 zł. i w pozostałej części – 3.523.750,00 zł na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów.

Przychody wykonane zostały w kwocie 18.366.377,47 zł w tym przychody z kredytu w 100 % wysokości planowanej a wolne środki w kwocie 13.066.377,46 zł.

Planowane rozchody z tytułu spłat zaciągniętych w latach poprzednich kredytów i pożyczek były w kwocie 3.523.750,00 zł. Plan nie uległ zmianie w ciągu roku. Wykonane zostały
w 100 % planu.

Dochody zostały wykonane w kwocie 111.745.628,07 zł co stanowi 104,1 % planu. Wydatki zostały wykonane w kwocie 110.018.592,44 zł co stanowi 91,9 % planu. Wynik budżetu za rok 2019 to nadwyżka w kwocie 1.727.035,63 zł. Dochody bieżące wykonane zostały
w kwocie 101.588.643,64 zł, wydatki bieżące w kwocie 85.153.355,93zł. Różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 25.338.632,07 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2019 r. Gmina Osielsko nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Kwota długu gminy wynosiła 18.178.100,00 zł. Ustalono, że
w okresie sprawozdawczym WFOSIGW w Toruniu umorzył gminie część zobowiązań wynikającą z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 63.900,00 zł.

Gmina Osielsko w roku 2015 udzieliła poręczenia Wspólnocie Mieszkaniowej w Bożenkowie pożyczki z WFOSIGW na termomodernizację budynku mieszkalnego w Bożenkowie przy ul. Osiedlowej. Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń wynosiła na koniec 2019 roku –41.580,00 zł.
Komisja w dniu 26 lutego 2020 roku sprawdziła realizację zadań inwestycyjnych na drogach gminnych. Przeanalizowała następujące zadania:

1. przebudowa ul. Karpackiej w Niwach,
2. budowa przepustu na ul. Kowalskiego w Niemczu.

Wartość umowna 7.987.866 zł, w tym roboty drogowe - przebudowa ul. Karpackiej w Niwach- odcinek ul. Centralna - Zakopiańska, długość odcinka 1,453 km. Została wybudowana nawierzchnia jezdni do szer. 5,5 m, ciąg pieszo-rowerowy o nawierzchni asfaltowej szer. 2,5 m, zatoki autobusowe, przebudowane zostało oświetlenia uliczne oraz wybudowano kanał technologiczny- 7.149.129,00 zł oraz budowa kanalizacji sanitarnej tłocznej na odcinku 1261,51 m - 838. 737 zł. Całkowity koszt robót wraz z przebudową obcych sieci - 8. 176. 289. 51 zł.

Przetarg został ogłoszony 30 października 2018 roku. Oferty złożyło 7 firm. Wygrała firma Betpol z Bydgoszczy. Planowany termin zakończenia prac 15 października 2019 r. Na to zadanie gmina uzyskała dofinansowanie z Funduszu Dróg Samorządowych w kwocie 3.242.724,00 zł.

W związku z robotami dodatkowymi, koniecznością usunięcia kolizji z siecią gazową termin zakończenia robót przesunięto do 8 listopada 2019. Roboty zakończono, odbioru dokonano
w dniu 21.11.2019 r.

Budowa przepustu ul. Kowalskiego w Niemczu - połączenie ul. Kowalskiego
z ul. Kusocińskiego. Został ogłoszony nieograniczony przetarg w dniu 24 września 2019 r. Wpłynęło siedem ofert. Wyłoniona została firma PW MAX z Bydgoszczy. Wartość robót
 81.330,50 zł. Plac budowy został przekazany w dniu 12 listopada 2019 r., roboty zostały zakończone w terminie. Odbioru prac dokonano w dniu 19 grudnia 2019 r.

**Komisja rewizyjna sprawdziła realizację dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego od osób fizycznych, wpływy z opłat za wywóz odpadów komunalnych oraz czynszów z najmu mieszkalnych lokali komunalnych.**

Należności z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych za 2019 r. wynosiły 6.581.866,30 zł, w tym podatek od nieruchomości – 6.386.425,35 zł, podatek rolny – 191.623,04 zł, podatek leśny – 3.817,91 zł.

Wpłaty na ww. podatki w 2019 r. wyniosły 5.126.250,14 zł (wpłaty na zaległości sprzed 2019 r. – 174.101,80 zł, wpłaty na bieżące należności – 4.952.148,34 zł), w tym podatek od nieruchomości – 4.933.327,83 zł, podatek rolny – 189.393,40 zł, podatek leśny – 3.528,91 zł.

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych na 31.12.2019 r. wynosiły 1.512.071,13 zł. Na kwotę zaległości składa się zaległość sprzed 2019 roku – 1.231.127,55 zł i z roku 2019 w kwocie – 280.943,58 zł w tym: podatek od nieruchomości - zaległość sprzed 2019 roku – 1.226.433,49 zł i z roku 2019
w kwocie – 273.561,98 zł, podatek rolny - zaległość sprzed 2019 roku – 4.599,06 zł i z roku 2019 w kwocie – 7.099,60 zł, podatek leśny - zaległość sprzed 2019 roku – 95,00 zł i z roku 2019 w kwocie – 282,00 zł.

W stosunku do zaległości podatkowych gmina prowadzi postępowanie egzekucyjne. W roku 2019 wysłano zalegającym podatnikom 2.896 upomnień. Po terminie płatności I raty 752,
II raty 819, III raty 586, IV raty 739 upomnienia. Wystawiono i przekazano do realizacji do urzędów skarbowych na terenie całego kraju w roku 2019 – 666 tytułów wykonawczych na kwotę 305.142,06 zł. Urzędy Skarbowe w ciągu ub. roku wpłaciły kwotę 176.077,26 zł.
W celu zabezpieczenia należności z tytułu zaległości podatkowych dokonano wpisów do ksiąg wieczystych prowadzonych dla nieruchomości stanowiących własność zalegających podatników. Ogólna kwota należności zahipotekowanych wynosi 981.712,08 zł, w roku 2019 r. dokonano wpisów na kwotę 31.386,00 zł.

Do dnia 29 lutego 2020 r. na poczet zaległości wpłynęło 64.426,89 zł, w tym kwota 23.569,69 zł została wpłacona przez urzędy skarbowe oraz wystawiono 31 tytułów wykonawczych na kwotę 13.625,00 zł.

W celu ograniczenia zaległości o terminie płatności raty są wysyłane komunikaty SMS do osób, które zarejestrowały się w systemie SISMS. W celu likwidacji sald kwoty zaległości
i nadpłat wpisywane są do decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych wydawanych przez Wójta Gminy (organ podatkowy) na rok 2020.

**Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2019 r.**

Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2019 r. wynosiły 2.214.267,04 zł, w tym opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 2.196.105,04 zł, usługa dodatkowa w zakresie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości – 16.357,00 zł, usługa dodatkowa za odbiór dodatkowych worków – 1.805,00 zł.

Wpłaty na ww. opłaty w 2019 r. wyniosły 2.130.999,56 zł (wpłaty na zaległości sprzed 2019 r. – 91.117,82 zł, wpłaty na bieżące należności – 2.039.881,74 zł), w tym opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 2.113.422,56 zł, usługa dodatkowa w zakresie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości – 15.772,00 zł, usługa dodatkowa za odbiór dodatkowych worków – 1.805,00 zł.

Zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na 31.12.2019 r. wynosiły 97.130,78 zł. Na kwotę zaległości składa się zaległość sprzed 2019 roku – 64.150,76 zł i z roku 2019 w kwocie – 32.980,02 zł w tym: opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi - zaległość sprzed 2019 roku – 64.150,76 zł i z roku 2019 w kwocie – 32.800,02 zł, usługa dodatkowa w zakresie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości - zaległość z roku 2019 w kwocie – 180,00 zł.

W celu wyegzekwowania zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wysłano 2.801 upomnień: po terminie płatności VI raty za 2018 r. - 385, I raty 2019 r. - 647, II raty 2019 r. – 482, III raty 2019 r. – 480, IV raty 2019 r. – 403, V raty 2019 r. – 404 i z tytułu usługi dodatkowej 5 upomnień. Wystawiono i przekazano do realizacji do urzędów skarbowych na terenie całego kraju w roku 2019 – 386 tytułów wykonawczych na kwotę 54.171,88 zł. Urzędy Skarbowe w ciągu ub. roku wpłaciły kwotę 53.981,26 zł.

W roku 2020 wg. stanu na dzień 29 lutego na poczet należności do zapłaty z 2019 r. wpłynęło 56.137,89 zł, z tego kwota 5.216,21 zł została wyegzekwowana przez Urzędy Skarbowe.
W roku 2020 wysłano 352upomnienia dotyczące zaległości z lat ubiegłych. W celu ograniczenia zaległości o terminie płatności raty są wysyłane komunikaty SMS do osób, które zarejestrowały się w systemie SISMS.

Komisja w dniu 6 grudnia 2019 i 26 lutego 2020 r. roku sprawdziła wpływy czynszów
z najmu mieszkalnych lokali komunalnych, które kształtują się następująco:

**Kwota należnych do zapłaty czynszów najmu w roku 2019** wyniosła netto 510.190,17 zł. w tym należności powstałe w roku 2019 – 360.411,98 zł.

Wpłaty dokonane przez lokatorów wyniosły 316.538,80 zł.

Zaległości  wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wyniosły 203.669,37 zł, a nadpłaty -10.018,00 zł.

Na sumę zaległości składa się 35 pozycji. W tym 5 pozycji z najwyższą zaległością o łącznej kwocie 80.269,96 zł co  stanowi 39,4 % ogółu należności pozostałych do zapłaty.
W stosunku do wszystkich  zalegających prowadzone było  postępowanie windykacyjne. Wysłano 30 wezwań do zapłaty. W przypadku nieuregulowania zaległości w wyznaczonym terminie zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne i sprawy zostały skierowane do sądu.  W latach 2018 -2020 sporządzono 15 pozwów do Sądu Rejonowego w Bydgoszczy na łączną kwotę 119.022,58 zł. W jednym przypadku w roku 2019 zawarto sądową ugodę na spłatę zaległości na kwotę 23.317,03 zł.

Wniosek:
 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 udzielnie absolutorium Wójtowi Gminy Osielsko
za rok 2019.

1.………………………………………….

 2.…………………………………………

3.. ………………………………………..

4.………………………………………….

5..………………………………………..