

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Świebodzicach w sprawie wykonania budżetu za 2020 r. przez Burmistrza Miasta Świebodzice.

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2020 r., poz. 713) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Świebodzicach

opiniuje negatywnie

wykonanie budżetu za 2020 r. przez Burmistrza Miasta Świebodzice.

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Świebodzicach zapoznała się z przedłożonym sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2020 r. Komisja rewizyjna rozpatrywała sprawozdanie finansowe (dodatkowe informacje do załącznika nr 8), sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informację o stanie mienia. Komisja zapoznała się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu i informacją o stanie mienia komunalnego, rozpatrzyła sprawozdanie finansowe, które obejmuje bilans, rachunek zysków i strat oraz zmiany w funduszu jednostki, sprawozdanie finansowe Urzędu Miejskiego w Świebodzicach za 2020r., bilans jednostki, wyciąg danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa', rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian funduszu jednostki, informację dodatkową. W wyniku dokonanej analizy Komisja Rewizyjna stwierdziła, że przedłożone przez Burmistrza Miasta Świebodzice sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Przedstawione w sposób tabelaryczny i opisowy dane zamieszczone w sprawozdaniu wynikają z ewidencji księgowej i przebiegu wykonania budżetu. Sprawozdanie przedstawia wykonanie budżetu za 2020 r., informacje zawarte są w załącznikach od 1 do 14.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2020 r. Dodatkowo załączniki do sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 r. stanowią sprawozdania z wykonania planów rzeczowo – finansowych jednostek i zakładów budżetowych za 2020 r. Dane zawarte w wymienionych dokumentach wynikają z ewidencji finansowej i są zgodne z podjętymi w tym zakresie uchwałami Rady Miejskiej w Świebodzicach.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 r. w wielu pozycjach do paragrafów wynika z ewidencji księgowej oraz sporządzanych sprawozdań „Rb” za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. oraz informacji o długu publicznym.

Przedłożone przez Burmistrza Miasta Świebodzice sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020 r. zawiera objaśnienia, w których przedstawione są odchylenia od wykonania planowanych wielkości oraz wskazuje niektóre przyczyny ich powstania. W ocenie komisji nie wszystkie mają charakter obiektywny. W części opisowej wykazane zostały kwoty zaległości z tytułu podatków oraz zawarte informacje o ich windykacji. Przedłożone sprawozdanie spełnia wyłącznie warunki formalno – prawne do rozpatrzenia go przez Radę Miejską. Jednocześnie zdaniem komisji sprawozdanie pokazuje bardzo małą skuteczność i efektywność działań organu wykonawczego gminy – burmistrza.

Komisja zwraca uwagę na wykonanie dochodów Gminy. Widoczne są jednak rozbieżności między stanem planowanych dochodów na rok 2020 i zrealizowanych wydatków, to obciąża organ wykonawczy, ponieważ rozbieżności nie były wynikiem żadnych, obiektywnych uwarunkowań. Wykonanie dochodów w związku z dotacjami celowymi w ramach programów finansowanych ze środków europejskich jest niskie i takie było założenie projektu przedstawionego radzie miejskiej przez organ wykonawczy. Był to jeden z powodów nie uzyskania wymaganej większości głosów radnych za tym projektem.

Należy podkreślić, że gmina zaniechała wielu inwestycji, w ogóle niewiele takich przedsięwzięć zaplanowano w projekcie przedstawionym przez burmistrza. Stopień realizacji programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej stanowił co prawda 88,1 % planu wydatków. Planowano je ogółem pierwotnie jedynie w wysokości 2 358 649 zł, zmieniając na 3 382 752 zł, a wykonano na poziomie 2 980 125,29 zł.

Wciąż problem stanowi wykonanie dochodów w kontekście zaległości podatkowych. Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S należności podatkowe wynoszą 6 576 452,80 zł. w tym zaległość to kwota 3 757 342,21 zł. Świadczy to o małej dbałości Burmistrza przy dochodzeniu należności gminnych, a co za tym idzie możliwości realizacji innych, ważnych zadań gminy.

Realizacja dochodów wynosi ogółem w 98,84 % planu. Z tego dochody bieżące 106 060 198,93 zł, dochody majątkowe 7 277 617,34 zł. Natomiast realizacja wydatków wynosi 93,90 %, z tego wydatki bieżące 99 918 304,82 zł, a wydatki majątkowe 9 908 300,66 zł, a zatem wykonane w 95,84 % planu, a ich udział w wydatkach ogółem 9,02 %. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 3 511 210,79 zł, przy planowanym deficycie 2 294 671,00 zł. W 2020 r. utrzymano zdecydowanie zwolnione tempo rozwoju i nie zrealizowano szeregu zadań, stąd brak planowanego deficytu i nadwyżka.

Wykaz wybranych zadań inwestycyjnych i wydatków majątkowych w 2020 r. o najniższym poziomie wykonania

Dział, Rozdział, Paragraf	Nazwa zadania	Plan na 2020r.	Realizacja na 31.12.2020r.	% wykonania
700, 70004, 6050	Wyburzenie i budowa nowych komórek wraz z wykonaniem ogrzewania gazowego w dwóch lokalach komunalnych - ul. Jeleniogórska 6-24 w Świebodzicach	55 000	0,00	0,00
855, 85505 6050	Rozbudowa wraz z przebudową budynku Żłobka Miejskiego nr 2 przy ul. Księcia Bolka 17 w Świebodzicach	22 000	0,00	0,00
900, 90095, 6237	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych. Wymiana wysokoemisyjnych źródeł ciepła w budynkach i lokalach mieszkalnych na terenie wybranych gmin Aglomeracji Wałbrzyskiej	50 660	0,00	0,00

Załącznik 3. do opiniowanego sprawozdania. Wykaz zadań inwestycyjnych i wydatków majątkowych

wszystkie	razem	10 338 692,00	9 908 300,66	95,84
-----------	-------	---------------	--------------	-------

Z tego wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów 2 550 000,00 zł, to dopłata do wkładu w spółce prawa handlowego, OSiR.

Zatem w roku 2020 zadania inwestycyjne zrealizowano jedynie za 7 358 300,66 zł. Większość z zadań, to kontynuacja, np. „tereny zielone”, brak nowych, oczekiwanych, potrzebnych zadań.

Na promocję jednostek samorządu terytorialnego wydatkowano 225 455,84 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 6 141 894,11 zł, przy planowanej wartości 911 767,00 zł. Planowane dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2 155 000 zł zrealizowano w kwocie 1 760 551,93 zł (81,70 % planu).

Zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 15 913 330,00 zł (kredyty i emisja obligacji komunalnych), a zatem wzrosło w stosunku do roku poprzedniego o 1 539 182,60 zł. Na obsługę długu wydatkowano kwotę 4 038 919,50 zł, co stanowi 5,47 % przy dopuszczalnym wskaźniku spłat 11,51 %. W roku 2020 zaciągnięto przychody zwrotne z tytułu kredytu długoterminowego w kwocie 5 733 330 zł i dokonano spłaty rat zaciągniętych kredytów oraz wykupiono obligacje komunalne w kwocie 3 800 000 zł. Wzięcie i uruchomienie kredytu wpłynęło na pojawienie się w sprawozdaniu za I kwartał 2021 roku ponad 4 000 000 zł wolnych środków. Zastanawiająca jest zatem celowość wzięcia kredytu. Nie koresponduje to z wykonaniem wydatków inwestycyjnych.

Dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 490 793,16 zł przeznaczono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii w wysokości 384 090,43 zł.

Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskano w wysokości 6 073 664,45 zł, a wydatki związane z funkcjonowaniem systemu wyniosły 6 915 293,16 zł.

Rok 2020 to czas pandemii, a jednocześnie należałoby wykazać się brakiem niezasadnych wydatków w kontekście gospodarowaniu środkami publicznymi. Polityka kadrowa i związane z nią wydatki nie świadczą w 2020 roku o racjonalnym podejściu do sprawy. W 2020 roku odeszło szereg długoletnich pracowników na emeryturę. Wiąże się to z wypłatą odpraw emerytalnych. Tak stanowi prawo. Nie zasadnym jednak jest przyjmowanie pracownika z powrotem na stanowisko, które piastował wcześniej i tym samym ponoszenie dodatkowych wydatków. Tym bardziej, że urzędy nie realizowały w pełni swoich zadań lub były one ograniczone.

Należy również stwierdzić, że w kolejnym roku Gmina nie realizowała budżetu obywatelskiego.

Z uwagi na ogólną sytuację finansową w samorządach, należy zaznaczyć, że nasza Gmina osiągnęła wyniki finansowe po stronie dochodów na przyzwoitym poziomie, jednak niedopuszczalne jest przede wszystkim rezygnowanie ze środków zewnętrznych i tak bardzo niski poziom realizacji zadań inwestycyjnych, co należy ocenić zdecydowanie negatywnie w kontekście nie wykonania planu.

Należy wskazać, że budżet na rok 2020 nie został przyjęty przez Radę Miejską ze względu na brak współpracy z Radą przy jego tworzeniu, a co za tym idzie nie spełniał oczekiwań lokalnej społeczności reprezentowanej przez demokratycznie wybranych radnych. Rada jako organ kontrolny i nadzorczy ma prawo oczekiwać od burmistrza wypracowania kompromisu w przypadku braku możliwości realizacji wszystkich oczekiwań wyborców. Takiej współpracy przy tworzeniu budżetu na rok 2020 nie było z winy burmistrza.


Regionalna Izba Obrachunkowa, wobec nieprzyjęcia projektu przez Radę przedstawiła budżet niewypełniający kryterium oczekiwań przez mieszkańców Świebodzic.


Pomimo podjęcia przez radnych prób wprowadzania zmian w budżecie w ciągu roku (załącznik) nie udało się wypracować kompromisu z burmistrzem, wnioski radnych nie znalazły zrozumienia w organie wykonawczym albo przyjęte uchwałą nie zostały zrealizowane co jest kolejnym argumentem, aby nie wyrazić pozytywnej opinii z wykonania budżetu.

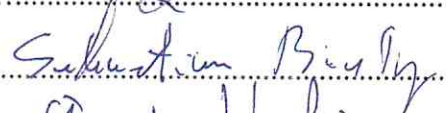
Ponadto należy zauważyć całkowity brak współpracy i woli wypracowania jakiegokolwiek kompromisu organu wykonawczego z organem stanowiącym. Radni Rady Miejskiej stanowią nadzór i kontrolę organu wykonawczego z mandatu udzielonego przez wyborców w demokratycznych wyborach. Jako organ stanowiący mają prawo oczekiwać od Burmistrza wypełniania woli elektoratu lub, kiedy to niemożliwe, wypracowania kompromisu spełniającego choćby częściowe realizowanie programu wyborczego. Burmistrz, Paweł Ozga, nie znajdował posłuchu u radnych, nie realizował wniosków, w tym wprowadzonych w formie uchwał Rady Miejskiej zmian do projektów uchwał, nie wykonywał interpelacji radnych, nawet po pisemnej aprobacie.


Istotnym zdarzeniem jest brak przyjęcia uchwały budżetowej projektu burmistrza przez organ stanowiący. Na tym etapie sygnalizowano w kontekście oceny zadaniowości, celowości i gospodarności wydatkowania środków z budżetu gminy negatywną ocenę rady miejskiej. Dodatkowo negatywnie oceniono stopień planowanej, ale i wykonanej realizacji programów wieloletnich oraz programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz stopień realizacji przedsięwzięć. Kolejny raz zwrócono uwagę na działania pozorne w zakresie partycypacji mieszkańców w realizacji budżetu gminy poprzez budżet obywatelski, który podobnie jak w roku 2019, nie został zrealizowany przez burmistrza.

Dlatego po dokonaniu szczegółowej analizy sprawozdania z wykonania budżetu oraz dokumentów wymienionych w uzasadnieniu opinii za 2020 r. Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Świebodzicach pod względem celowości i gospodarności negatywnie ocenia jego wykonanie i wnosi o nie przyjęcie przedłożonego sprawozdania.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej – Łukasz Kwadrans..... 

Zastępca Przewodniczącego Komisji – Marek Gąsior..... 

Członkowie Komisji Rewizyjnej - Sebastian Biały..... 

- Sławomir Łukawski..... 

- Adam Pofelski.....

- Adam Tobiasz..... 