



Komisja Rewizyjna

84-150 Hel, ul. Wiejska 50
tel. 058 67-77-252, fax 058 67-77-277



www.goHel.pl

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ Z DNIA 06.06.2022 r. DOTYCZĄCA WYKONANIA BUDŻETU GMINY HEL ORAZ SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2021 ROK

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Helu w składzie:

Przewodniczący - Krzysztof Pszeniczny

Wiceprzewodniczący - Bogdan Żuławski

Członek komisji - Jan Łazur

W dniach 21 kwietnia 2022 roku, 6 maja 2022 roku oraz 3 czerwca 2022 roku Komisja Rewizyjna rozpatrywała następujące sprawozdania :

1. sprawozdanie Burmistrza Helu z wykonania budżetu Gminy Hel za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego,
2. sprawozdanie finansowe za 2021 rok,
3. sprawozdanie z wykonania planów finansowych jednostek budżetowych i instytucji kultury tj. Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej , Zespołu Szkół Ogólnokształcących , Miejskiej Biblioteki Publicznej, a także informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej oraz realizacji przedsięwzięć na dzień 31.12.2021 r.,
4. zapoznała się z wynikami przeprowadzanych kontroli w podległych jednostkach,
5. zapoznała się z uchwałą Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Helu za 2021r.

Uchwałą Rady Miasta Helu Nr XXI/166/20 z dnia 30 grudnia 2020 roku uchwalony został budżet miasta Helu na 2021 rok, który po stronie dochodów wyniósł 22.695.153,00 zł, a po stronie wydatków kwotę 21.187.606,00 zł. W ciągu roku 2021 uchwałami Rady Miasta Helu oraz zarządzeniami Burmistrza Helu dokonywano zmian w budżecie i ostatecznie plan budżetu po dokonanych zmianach na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniósł:

- dochody budżetu miasta - 25.229.881,00 zł
- wydatki budżetu miasta - 33.329.322,00 zł

Deficyt budżetu w wysokości 8.099.441,00 złotych pokryty został dochodami pochodzącymi z wolnych środków roku ubiegłego. Do budżetu zaangażowano przychody (wolne środki z roku ubiegłego) w wysokości 10.137.441,00 złotych. Rozchody budżetu miasta w wysokości 2.038.000,00 zł przeznaczono na spłatę pożyczki (1.760.000,00) i kredytu (278.000,00) .

W roku 2021 rzeczywiste wykonanie dochodów budżetu miasta Helu wyniosło **25.095.629,09 zł** , co stanowi 99,47 % planu , natomiast wydatki wykonano na kwotę **28.998.861,43 zł** , co stanowi 87,01 % .

Budżet miasta za 2021 rok zamknął się deficytem w wysokości **3.903.232,34 zł**. Przychody ogółem wyniosły kwotę **13.540.142,68 zł.**, z tego spłata udzielonej pożyczki to kwota 241.200,00 zł., nadwyżka z lat ubiegłych 8.847.466,47 zł., oraz 4.451.476,21 to wolne środki. Rozchody budżetu miasta wyniosły kwotę **2.038.000,00 zł.**, z czego na spłatę pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku przypada kwota 1.760.000,00 zł., oraz kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Pucku przypada kwota 278.000,00 zł.

Na wykonane w 2021 roku dochody ogółem w wysokości **25.095.629,09 zł** , na dochody bieżące przypadła kwota **21.406.188,75 zł** , a na dochody majątkowe kwota **3.689.440,34 zł**.

Wykonanie dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa	Plan 2021	Wykonanie 2021	%
1.	Dz. 600 Transport i łączność	51.100,00	52.016,82	101,8
2.	Dz.630 Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	741.465,00	741.560,89	100,0
3.	Dz. 700 Gospodarka mieszkaniowa	4.397.800,00	4.407.494,40	100,2
4.	Dz. 710 Działalność usługowa	2.500,00	2.500,00	100,0
5.	Dz. 750 Administracja publiczna	179.073,00	185.454,96	103,6
6.	Dz. 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli...	1.200,00	1.200,00	100,0
7.	Dz. 754 Bezpieczeństwo publiczne	4.500,00	4.600,00	102,2
8.	Dz. 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i innych ...	9.671.202,00	10.114.590,31	104,6
9.	Dz. 758 Różne rozliczenia	3.446.758,00	3.286.867,94	95,4
10.	Dz. 801 Oświata i wychowanie	301.156,00	299.460,50	99,4

11.	Dz. 851 Ochrona zdrowia	1.092.802,00	1.092.802,00	100,0
12.	Dz. 852 Pomoc społeczna	456.518,00	392.024,40	85,9
13.	Dz. 853 Pozostałe zadania...	15.570,00	3.139,09	20,2
14.	Dz. 854 Edukacyjna opieka wychow.	5.227,00	3.174,40	60,7
15.	Dz. 855 Rodzina	3.642.010,00	3.520.684,16	96,7
16.	Dz. 900 Gospodarka komunalna..	1.221.000,00	988.059,22	80,9
R a z e m:		25.229.881,00	25.095.629,09	99,5

Zaplanowane dochody w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej wykonane zostały w zadawalających wysokościach, jedynie niskie wykonanie wystąpiło w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” tj. w 20,2 % , ponieważ nie wykorzystano w pełni środków na organizację prac społecznie użytecznych dla mieszkańców Helu. Również niskie wykonanie dochodów wystąpiło w dz. 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” w 60,7%.

Uchwalony przez Radę Miasta Helu plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę **33.329.322,00 zł.**, natomiast wydatki zrealizowano w kwocie **28.998.861,43 zł.**, tj. 87,0 % planu. W ramach wydatków ogółem realizacja wydatków bieżących stanowi kwotę **25.621.032,83 zł.**, co stanowi 88,3 % ogółu wykonanych wydatków . Wydatki majątkowe zaplanowano na kwotę 4.425.275,00 zł., a wykonano na kwotę **3.377.828,60 zł.**, co stanowi 76,3 % planu oraz do ogółu wykonanych wydatków stanowi to 11,7 %.

Poniżej w tabeli wykonanie zaplanowanych wydatków w poszczególnych działach przedstawia się następująco:

Lp.	Nazwa	Plan 2021 r.	Wykonanie 2021 r.	%
1.	Dz. 600 Transport i łączność	1.812.200,00	1.368.557,24	75,5
2.	Dz. 630 Turystyka	232.774,00	200.207,24	86,0
3.	Dz. 700 Gospodarka mieszkaniowa	606.000,00	365.579,01	60,3
4.	Dz. 710 Działalność usługowa	114.000,00	46.300,50	40,6
5.	Dz. 750 Administracja publiczna	4.667.437,00	4.070.977,33	87,2
6.	Dz. 751 Urzędy naczelných organów...	1.200,00	1.200,00	100,0
7.	Dz. 754 Bezpieczeństwo publiczne	541.328,00	477.325,59	88,2

8.	Dz. 757 Obsługa długu publicznego	150.000,00	98.258,85	65,5
9.	Dz. 758 Różne rozliczenia	155.816,00	7.859,00	5,0
10.	Dz. 801 Oświata i wychowanie	5.326.527,00	5.133.121,25	96,4
11.	Dz. 851 Ochrona zdrowia	1.364.031,00	314.803,99	23,0
12.	Dz. 852 Pomoc społeczna	1.781.008,00	1.515.529,97	85,1
13.	Dz. 853 Pozostałe zadania...	15.570,00	3.139,09	20,2
14.	Dz. 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	147.470,00	136.762,38	92,7
15.	Dz. 855 Rodzina	3.653.210,00	3.541.060,29	96,9
16.	Dz. 900 Gospodarka komunalna ...	11.375.832,00	10.481.749,33	92,1
17.	Dz. 921 Kultura i ochrona ...	794.934,00	673.293,98	84,7
18.	Dz. 926 Kultura fizyczna i sport	589.985,00	563.136,39	95,4
	Razem:	33.329.322,00	28.998.861,43	87,0

Największe wydatki poniesione zostały w następujących działach:

- dz. 750 Administracja Publiczna 4.070.977,33 zł., tj. 14,0% ogółu wydatków,
- dz. 801 Oświata i wychowanie 5.133.121,25 zł., tj. 17,7% ogółu wydatków,
- dz. 855 Rodzina 3.541.060,29 zł., tj. 12,2% ogółu wykonanych wydatków,
- dz. 900 Gospodarka Komunalna i ochrona środowiska 10.481.749,33 zł., tj. 36,1 % ogółu wykonanych wydatków.

Zobowiązania miasta Helu na dzień 31.12.2021 roku wyniosły kwotę 614.438,22 zł i są to zobowiązania niewymagalne, które w poszczególnych działach przedstawiają się następująco:

dz. 700 Gospodarka mieszkaniowa	-	4.420,38 zł,
dz. 710 Działalność usługowa	-	3.321,00 zł,
dz. 750 Administracja publiczna	-	180.802,87 zł,
dz. 754 Bezpieczeństwa publiczne	-	16.885,73 zł,
dz. 801 Oświata i wychowanie	-	301.722,70 zł,
dz. 851 Ochrona zdrowia	-	414,84 zł,
dz. 852 Pomoc społeczna	-	43.184,90 zł,
dz. 854 Edukacyjna opieka wychowawcza	-	4.828,28 zł,
dz. 900 Gospodarka komunalna	-	58.857,52 zł.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Gmina posiadała zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek, które zaciągnięte zostały na inwestycje pn. „modernizacja sieci wodno-kanalizacyjnej” w wysokości 2.413.476,21 zł (co stanowi 13,6 % wykonanych dochodów ogółem) z czego :

- pożyczka z WFOŚiGW w Gdańsku - 1.781.476,21 zł,
- kredyt z Banku Spółdzielczego w Pucku - 632.000,00 zł.

Należności gminy Hel na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosły kwotę 1.741.380,29 zł, w tym wymagalne wynoszą kwotę 1.588.047,95 zł, w tym:

- dz. 700 Gospodarka mieszkaniowa - 107.894,05 zł w tym wymagalne 55.546,53 zł,
- dz. 756 Dochody od osób prawnych... - 996.445,98 zł w tym wymagalne 942.066,98 zł,
- dz. 855 Rodzina - 534.540,57 zł w tym wymagalne 534.540,57 zł,
- dz. 900 Gospodarka komunalna ... - 102.499,69 zł w tym wymagalne 55.893,87 zł.

Komisja Rewizyjna w składzie :

- Krzysztof Pszeniczny - Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
- Bogdan Żuławski - Wiceprzewodniczący Komisji Rewizyjnej
- Jan Łazur - Członek Komisji Rewizyjnej

przeprowadziła kontrole prowadzonych w 2021 roku na terenie miasta Helu następujących inwestycji:

- 1) modernizacja dróg w mieście Helu,
- 2) realizacja inwestycji „Stacja postojowa wraz z parkingiem przy ścieżce rowerowej”,
- 3) wykonanie z bursztynu repliki helskiej latarni morskiej,
- 4) zakup wyposażenia placu zabaw w ZSO (przedszkole).

Przedmiotem kontroli była również ocena przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 z późn. zm.). Ze sporządzonego przez Burmistrza „Wykazu zamówień publicznych udzielonych w roku 2021” do kontroli wybrano losowo jedno postępowanie, a mianowicie „Stacja postojowa wraz z parkingiem przy ścieżce rowerowej oraz szlaku turystycznym fortyfikacji helskich”. Zakres kontroli obejmował w szczególności:

- zgodność projektu z prawodawstwem w zakresie zamówień publicznych,
- przygotowanie pod względem organizacyjnym procedury zamówień publicznych, (m.in. zorganizowanie posiedzeń komisji, przygotowanie druków dokumentów potrzebnych do udzielenia zamówienia publicznego),
- umów zawartych z wykonawcami w celu realizacji zadania,
- potwierdzenia odbioru robót,
- zgodności dokumentacji finansowej,
- stosowania zapisów umowy o dofinansowanie.

W toku kontroli stwierdzono, iż czynności przeprowadzenia procedury przetargowej w ramach realizacji projektu „Stacja postojowa wraz z parkingiem przy ścieżce rowerowej oraz szlaku turystycznym fortyfikacji helskich” zostały zrealizowane z zachowaniem przepisów prawa zamówień publicznych i zgodnie z wyznaczonymi w nim terminami.

Poza tym analizowano należności gminy za 2021 rok. Stan zaległości na koniec roku 2021 wyniósł kwotę 1.588.047,95 zł., i w stosunku do końca roku 2020 wzrósł o 13,9%. Największe należności dotyczą podatku od nieruchomości łącznie na kwotę 824.148,89 zł., i są to zaległości wymagalne.

Z pozyskanych wyjaśnień wynika, że część tych zaległości podatkowych została uregulowana. Również w dziale 855 Rodzina należności wymagalne stanowią pokaźną kwotę 534.540,57 zł., która dotyczy dochodów jst związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej. Należy dołożyć wszelkich starań, aby wyegzekwować należne gminie dochody.

Z przeprowadzonych kontroli sporządzone zostały stosowne protokoły.

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu całości spraw związanych ze sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta Helu za 2021 rok oceniła pozytywnie prowadzoną przez Burmistrza politykę finansową. Burmistrz realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się zasadą rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Poniesione wydatki realizowane były zgodnie z planem na rok budżetowy 2021. Działania Burmistrza przy realizacji budżetu były wykonywane z należytą starannością z poszanowaniem prawa. Zdaniem Komisji Rewizyjnej wysoka ocena działalności Burmistrza

daje podstawę do udzielenia absolutorium za 2021 rok, o które wnoszę w imieniu całej Komisji Rewizyjnej.

Działając na podstawie art. 18a ust 3 z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2020 roku poz. 713, 1378) Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu miasta Helu za 2021 rok oraz wnosi do Rady Miasta Helu o udzielenie Burmistrzowi Helu absolutorium za **2021 rok**. Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów: za absolutorium 3 głosy tj. 100%

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Krzysztof Pszeniczny

