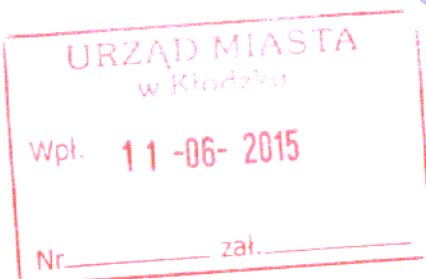


RADA MIEJSKA
w Kłodzku

BR.I.0004.394.2015



Rodni

-zał nr 2

11.06.2015

Kłodzko, dnia 10 czerwca 2015 roku.

Pan Tomasz Żabski
Przewodniczący Rady Miejskiej w Kłodzku

Zgodnie z 80 ust. 2 Statutu Gminy Miasta Kłodzka (Dz. Urz. Woj. Doln. z 2008r. Nr 326, poz. 4316) w załączeniu przesyłam opinie Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Kłodzku w sprawie wykonania budżetu Gminy Miejskiej Kłodzko za 2014 rok oraz wniosek o udzielenie absolutorium dla Burmistrza Miasta Kłodzka.

Otrzymują:

1. Pan **Michał Piszko**
Burmistrz Miasta Kłodzka
2. a/a

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Adam Kwiat

**Opinia Komisji rewizyjnej Rady Miejskiej w Kłodzku z dnia 5 czerwca 2015 roku w sprawie
udzielenia burmistrzowi miasta Kłodzka absolutorium z wykonania budżetu gminy miejskiej
Kłodzko za rok 2014**

Komisja rewizyjna Rady Miejskiej w Kłodzku w składzie:

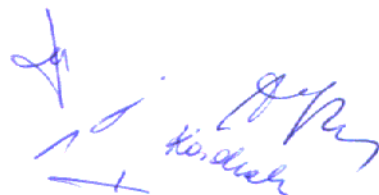
1. Adam Kwas – przewodniczący
2. Aneta Łosiewicz – zastępca przewodniczącego
3. Anna Karolczak – członek komisji
4. Jacek Banecki – członek komisji
5. Tomasz Karolczak – członek komisji.

Dokonując oceny wykonania budżetu gminy miejskiej Kłodzko za rok 2014 należy podkreślić, iż odpowiedzialnym za jego realizację był Burmistrz V i VI kadencji Bogusław Szpytma, a niniejsza opinia dotyczy praktycznie Jego działalności jako organu wykonawczego realizującego budżet roku ubiegłego, gdyż obecnie urzędujący Burmistrz Michał Piszko objął stanowisko w dniu 08. grudnia 2014 roku, kiedy podjęte były najważniejsze decyzje mające wpływ na realizację przedmiotowego budżetu.

Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z rocznego wykonania budżetu miasta i sprawozdaniem finansowym gminy miejskiej Kłodzko za rok 2014 oraz informacją o stanie mienia tejże gminy, jak również opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o przedłożonym sprawozdaniu Burmistrza Kłodzka z wykonania budżetu miasta Kłodzka za 2014 rok, a także wysłuchaniu informacji przedstawicieli organu wykonawczego samorządu miasta Kłodzka, komisja rewizyjna stwierdza:

Budżet miasta Kłodzka za rok 2014 po stronie dochodów wykonano w 99,7%. Po stronie wydatków wykonanie wyniosło 92%, co spowodowane było niewykonaniem wydatków majątkowych (zrealizowano 47,62% planu). Budżet zamknął się nadwyżką w wysokości 7 567 837,89 zł - przy planowanej w wysokości 986 304,43 złote. Zadłużenie z tytułu kredytów długoterminowych budżetu miasta na 31 grudnia 2014 wynosi 37 130 938 złotych, a łączne zadłużenie na koniec r. 2014 zamknęło się kwotą 44 520 938 zł co stanowi 51,5 % wykonanych w r. 2014 dochodów.

O ile wykonanie budżetu ze strony formalno-rachunkowej nie budzi zastrzeżeń organów nadzoru (Regionalna Izba Obrachunkowa wydała pozytywną opinię o sprawozdaniu Burmistrza Miasta Kłodzka z wykonania budżetu za rok 2014), to jednak jego ocena pod względem celowości i gospodarności, będąca w kompetencji Rady Miejskiej w Kłodzku jest, zadaniem komisji rewizyjnej, jednoznaczna: gospodarkę finansową, zwłaszcza wydatki budżetu miasta Kłodzka w 2014 r. cechowały stale rosnące wydatki bieżące i zobowiązania, wręcz rozrzutność w niektórych działach budżetu, realizowanie wydatków inwestycyjnych i majątkowych prawie wyłącznie z kredytów w bankach komercyjnych, co powoduje nadmierne obciążenia budżetu kosztami tych kredytów. Ponieważ opisane wcześniejsze zdarzenia finansowe mają istotny wpływ na wykonanie budżetu w 2014, a także będą wpływały na gospodarkę finansową gminy miejskiej w przyszłości, mimo że formalnie nie dotyczą oceny wykonania budżetu za rok 2014 nie sposób nie odnieść się do ich istoty przy omawianiu wykonania budżetu w roku 2014. Opisane wyżej tendencje mają charakter


Kłodzko

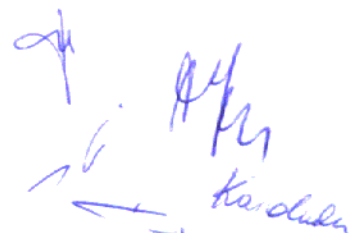
strukturalny, a ich skutki będą dla miasta długotrwale. Wzrost kosztów bieżącego utrzymania naszego miasta (wydatki bieżące) w odniesieniu do roku 2006 (ostatniego roku urzędowania Rady Miejskiej i Burmistrza IV kadencji) wyniósł 163% (kwotowo o blisko 29 mln. zł). Jest to główna przyczyna obecnego zastoju gospodarczego naszego miasta. Średnia wydatków majątkowych w latach 2006 - 2014, przy skokowych odchyleniach w pojedynczych latach, w omawianym ośmioleciu nie przekracza 15% ogólnej kwoty wydatków, co znacznie odbiega od wymogów rozwijającej się gospodarki, w szczególności potrzeb naszego miasta.

Wydatki budżetu miasta Kłodzka wyniosły 78,587 mln złotych, a wydatki bieżące wyniosły 74,869 mln zł,

Wydatki majątkowe budżetu miasta Kłodzka w roku 2014 wyniosły 3,6 mln. zł i były mniejsze dokładnie o połowę w relacji do wydatków z roku 2006. Z kwoty ww. operacje finansowe (zapłata podatku VAT od transakcji leasingu zwrotnego, wniesienie wkładów finansowych do miejskich spółek prawa handlowego (ZAMG i Wodociągi Kłodzkie) pochłonęły 1,96 mln. zł. **Nie wykonano zapisanego w planie budżetu dokapitalizowania spółki komunalnej ZAMG o kwotę 1,8 mln zł**, co obciąży budżet w bieżącym roku nastąpi zwiększenie planu wydatków majątkowych kosztem innych zadań inwestycyjnych. Podkreślić należy, iż **nie realizowano żadnych nowych inwestycji**, a wykonanie niektórych zaplanowanych zadań pominięto, co wykażemy niżej. W „twardą” infrastrukturę miejską zainwestowano tylko niewiele ponad 1,2 mln. złotych (przebudowa jednej drogi miejskiej, remonty chodników oraz budowa oświetlenia) co stanowi 1,3% dochodów miasta w roku 2014.

Niewydolność finansowa budżetu Kłodzka polegająca na finansowaniu deficytu z kredytów i pożyczek powoduje kumulację zadłużenia, czego przykładem jest rok budżetowy 2014. W roku tym spłacano kredyty (pięciokrotnie zaciągane na pokrycie deficytu budżetowego) w sześciu bankach na łączną kwotę 5,075 mln. zł, to w pozostałych dwóch płatności zostały odroczone, a wynoszą one 12,23 mln zł. Zadłużenie miasta zwiększyło się o 2,3 mln. zł, co obciąży budżet dalszymi kosztami jego spłaty, mimo nadwyżki budżetowej uzyskanej **kosztem zwiększenia zobowiązań finansowych miasta (leasing zwrotny)**. Koszty budżetu miasta w zakresie obsługi długu publicznego w roku 2014 wyniosły 1,5 mln. złotych.

Stale rosnące koszty administracji samorządowej sięgając pułapu 11,4% wydatków miasta w minionym roku budżetowym, wyniosły 10,5 mln. złotych i wzrosły w porównaniu do r. 2013 o 1 220 528 zł. Zdaniem komisji, potwierdzonej praktyką samorządową, zasadne wydatki na administrację winny mieścić się poniżej 10% wydatków ogółem. Zbyt wysokie nakłady w tym dziale nie znajdują uzasadnienia w realizowanych zadaniach oraz wynikach budżetu miasta Kłodzka za rok 2014. Powodem tak dużego wzrostu wydatków w tym dziale była m.in. **konieczność wypłaty znacznych odsetek (208 234 zł) oraz odszkodowań na podstawie prawomocnych wyroków sądów powszechnych, m.in. wyroki w kilkuletnich procesach cywilnych o zapłatę, w których Burmistrz nie podejmował prób ugody z przeciwnikami procesowymi, narażając miasto na zbędne koszty postępowania i odsetki**. Mimo, że wykonanie budżetu w rozdz. 75023 nastąpiło zgodnie z jego planem, to jednak sumy wydatkowane na koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (122 162 zł), kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych (275 796 zł), oraz kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych (341 041 zł) wraz z ww. odsetkami dają łączną kwotę 948 924 zł.


Kardula

Nie wykonano planowanych w dziale administracja publiczna wydatków na realizację planów zagospodarowania przestrzennego naszego miasta, ani nie rozpoczęto poważniejszych prac planistyczno-projektowych) co spowoduje kumulację i spiętrzenie obowiązków w tym zakresie w latach następnych, a brak uregulowań prawnych z zakresu planowania i zagospodarowania przestrzennego hamuje inwestycje i strukturalny rozwój gminy miejskiej Kłodzko.

Analiza wykonania dochodów gminy miejskiej Kłodzko

Jak powiedziano wyżej, dochody wykonane zostały w 99,7%, w większości zgodnie z zaplanowanymi wielkościami.

Dochody własne gminy miejskiej w Kłodzku wyniosły w 2014 roku 56,754 mln. zł, co stanowi blisko 66% całości dochodów, i jak wskazują dane z innych samorządów miejskich o podobnej ilości mieszkańców i potencjale gospodarczym jest to wskaźnik wysoki, nieznacznie, acz stale rosnący (w r. 2014 wzrost o 1,89% w porównaniu do r. 2013).

Najważniejszym składnikiem dochodów własnych miasta Kłodzka są podatki i opłaty lokalne, które w roku 2014 wykonano na poziomie 107,8% planu w kwocie 19,625 mln. zł. Kolejną co do wielkości pozycją w dochodach miasta są udziały w podatkach budżetu państwa które w roku 2014 wyniosły 18,436 mln. zł (wykonanie 101,9%). Dochody z mienia zrealizowano w wysokości 14,288, co stanowi 102,1 przyjętego na rok 2014 planu, w tym ze sprzedaży mienia w wysokości 9,058 mln. zł (102,41% planu).

Analizując dochody ze sprzedaży mienia pamiętać należy, iż udział tychże dochodów w budżecie systematycznie maleje, a założona na rok bieżący suma dochodów z tego tytułu, wykonana została dzięki transakcji leasingu zwrotnego, mającej charakter wyjątkowy, gdyż zarówno poziom zadłużenia gminy, jak i niewielka oferta obiektów dla oddania w leasing ograniczają istotnie możliwość uzyskania wpływów z tego tytułu. Ze sprzedaży lokali mieszkalnych miasto uzyskało 0,706 mln. zł (61,4% planu), a dochody ze sprzedaży lokali użytkowych wyniosły 0,521 mln. zł (42,06% planu).

Pozostałe dochody to subwencje w wysokości 15,364 mln. zł; dotacje celowe i inne źródła 14,036 zł wykonano w 100% zaplanowanych wielkości.

Znaczny poziom zadłużenia gminy, ubytek jej majątku w roku budżetowym o kwotę ok. 9 mln. zł, w części prywatyzowanego, w części dekapitalizującego się, wymaga zintensyfikowania działań na rzecz zwiększenia dochodów podatkowych, zależnych od ogólnokrajowej koniunktury gospodarczej i sprzyjających warunków do działalności podmiotów gospodarczych na terenie Kłodzka, co wiąże się z ofertą terenów inwestycyjnych oraz terenów pod zabudowę mieszkaniową. Komisja nie stwierdza takich działań organu wykonawczego w poprzednim roku budżetowym. Komisja zaniepokojona jest także faktem braku realnych działań oszczędnościowych, skutkujących wygosparowaniem środków na realizację pilnych zadań majątkowych samorządu miejskiego, co wydaje się koniecznością w świetle przytoczonych wyżej faktów. Zasilanie budżetu miasta kredytami i pożyczkami, w przeważającej mierze komercyjnymi, na przedsięwzięcia realizowane w szczególności w latach 2009 – 2011, tj. krytą pływalnię, remont obiektu wielkiego kleszcza na twierdzy kłodzkiej, rekultywację i zagospodarowanie parku strażackiego w Kłodzku, remonty dróg miejskich - nie przyczyniły się do znaczącego wzrostu dochodów miasta. W ujęciu wieloletnim dochody stabilizują się w granicach 80 mln. zł, nie wykazując znaczniejszych odchyień od tej kwoty.

[Handwritten signature]
Kłodzko

Przyjmując, iż aktualna wartość bilansowa majątku trwałego gminy miejskiej Kłodzko - zgodnie ze sprawozdaniem finansowym (budowle, drogi, budynki mieszkalne i budynki użyteczności publicznej, urządzenia i maszyny) - wynosi 157 mln złotych - zatem, aby zachować jego stan konieczne jest wydatkowanie minimum 2% tej sumy rocznie (3,14 mln zł) na jego odtworzenie. Lata zaniedbań w zakresie finansowania zadań inwestycyjnych mogą skutkować poważnymi trudnościami w utrzymaniu podstawowej infrastruktury miasta Kłodzka. Konieczne są zatem pilne działania zmierzające do reorientacji polityki finansowej, z uwzględnieniem ww. potrzeb w zakresie infrastruktury oraz restrukturyzacji finansów miasta Kłodzka.

1. Komisja rewizyjna stwierdza, iż Burmistrz Miasta Kłodzka nie przekroczył uprawnień, dokonując zamian w budżecie na podstawie uchwał Rady Miejskiej w Kłodzku i zarządzeń Burmistrza Miasta Kłodzko.
2. Burmistrz Miasta Kłodzko nie przekroczył zakresu upoważnienia zawartego w uchwale budżetowej Rady Miejskiej w Kłodzku na rok 2014 nr XLI/462/2013 z 20. grudnia 2013.
3. W ocenie komisji rewizyjnej przedłożone przez Burmistrza Miasta Kłodzka sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za rok 2014 zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na r. 2014.

W konkluzji komisja rewizyjna Rady Miejskiej w Kłodzku wnosi udzielenie absolutorium z wykonania budżetu miasta Kłodzka w roku 2014, z powyższymi uwagami.

Komisja rewizyjna Rady Miejskiej w Kłodzku w składzie:

1. Adam Kwas – przewodniczący *Adam Kwas*
2. Aneta Łosiewicz – zastępca przewodniczącego *Aneta Łosiewicz*
3. Anna Karolczak – członek komisji *Anna Karolczak*
4. Jacek Banecki – członek komisji *Jacek Banecki*
5. Tomasz Karolczak – członek komisji *Tomasz Karolczak*

JK
Karolczak
TK