

Załącznik do protokołu z Sesji Rady Miejskiej w Olecku dn. 23.06.22 r.

Grupa Radnych

Rady Miejskiej w Olecku

Uwagi do sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu gminy Olecka za 2021 rok

### I. UWAGA DO SPRAWOZDANIA

W przedstawionym sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Olecka za 2021 rok, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Burmistrza nr ORN.0050.54.2022 z dnia 31 marca 2022 roku, wskazano wykonanie finansowe i rzeczowe budżetu gminy uchwalonego w dniu 18 grudnia 2020 r.

Budżet w 2021r. był zmieniany 11 Uchwałami Rady Miejskiej i 11 zarządzeniami Burmistrza Olecka.

Ostatnie zmiany do budżetu gminy wprowadzono na sesji Rady Miejskiej w dniu 29 grudnia 2021 roku, a dwa dni później w dniu 31 grudnia 2021 roku Zarządzeniem Burmistrza nr ORN.0050.177.2021 wprowadzono kolejne zmiany.

W treści zarządzenia wskazano, iż **dotyczą one zwiększenia dochodów bieżących w kwocie 5.263,17 zł oraz przeznaczenie ich na wydatki bieżące w kwocie 5.263,17 zł.** Szczegółowe informacje na temat tej zmiany wskazano w załącznikach do tego zarządzenia nr 1 i 2.

Jednak porównując kwoty między uchwałą Rady i Zarządzeniem Burmistrza Olecka pojawia się nieścisłość. Zestawiając dane z obu dokumentów widnieje różnica **w kwocie 2.100,00 zł** po stronie wydatków majątkowych w tym inwestycyjnych:

Uchwała BRM.0007.147.2021 z 29 grudnia 21		Zarządzenie ORN.0050.177.2021 z dnia 31 grudnia 21		Różnica
<b>Plan dochodów bieżące</b>	<b>132.793.463,71</b>	<b>Plan dochodów bieżące</b>	<b>132.798.726,8</b>	5.263,17
	123.088.103,95		123.093.367,1	5.263,17
<b>majątkowe</b>	9.705.359,76	<b>majątkowe</b>	9.705.359,76	0
				0
<b>Plan wydatków bieżące</b>	<b>141.887.868,62</b>	<b>Plan wydatków bieżące</b>	<b>141.893.131,7</b>	5.263,17
	122.476.669,41		122.484.032,5	<b>7.363,17</b>
<b>majątkowe</b>	19.411.199,21	<b>majątkowe</b>	19.409.099,21	<b>-2.100</b>
<b>inwestycyjne</b>	15.788.916,97		15.786.816,97	<b>-2.100</b>

pozostałe  
majątkowe 3.622.282,24

pozostałe  
majątkowe 3.622.282,24

Okazuje się, że Burmistrz Zarządzeniem z 31 grudnia 2021 roku przeznaczył w planie wydatków większą kwotę niż wskazał w treści zarządzenia o 2.100,00 zł, a brakujące środki zostały przesunięte z wydatków majątkowych, a dokładnie z zadań inwestycyjnych opisanych w załączniku nr 3. Do tego zarządzenia nie dołączono zmienionego załącznika nr 3 tj. zadań inwestycyjnych i w związku z tym, nie wiadomo z której pozycji budżetowej środki zostały zmniejszone. Rada miejska upoważniła burmistrza do dokonywania zmian w granicach działu wydatków budżetu, w tym zadań inwestycyjnych o ile nie powodują one wprowadzania nowych zadań ani likwidacji już wprowadzonych, w tym wypadku nie wiemy jaki jest stan faktyczny.

W związku z tym, iż kwoty wskazane w tym zarządzeniu są podstawą do sporządzenia Sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2021 uważamy, że całe sprawozdanie może być obciążone błędem. Kwota wydatków majątkowych po stronie planu w Sprawozdaniu powinna być zgodna z ostatnią uchwałą Rady Miejskiej z dnia 29 grudnia 2021 roku i wynosić 19.411.99,21 zł, a nie tak jak przedstawiono, czyli 19.409.099,21 zł.

## II. UWAGA DO SPRAWOZDANIA

W budżecie gminy na 2021 rok przyjętym uchwałą Rady Miejskiej z grudnia 2020 roku zaplanowano realizację wydatków majątkowych na kwotę: 17.193.641,46 zł z czego:

- Wydatki inwestycyjne w 2021 roku w wysokości 14.671.238,18 zł z przeznaczeniem na realizację 48 zadań inwestycyjnych, w tym 24 z funduszu sołectkiego, zgodnie z załącznikiem Nr 3 do uchwały budżetowej oraz
- Pozostałe wydatki majątkowe w wysokości 2.522.403,28 zł na realizację 8 zadań stanowiących dotacje na następujące wydatki majątkowe: dotacje celowe dla powiatu, dofinansowanie wymiany źródeł ciepła czy dotacja dla ROK-u na budowę AGT, zgodnie z załącznikiem Nr 4 do tej uchwały.

Tak jak wspomniano wyżej, ten plan budżetu był zmieniany 11 razy przez radę i burmistrza.

Na koniec 2021 roku, zgodnie ze wspomnianą uchwałą nr BRM.0007.147.2021 z 29 grudnia 2021 wydatki majątkowe gminy wyniosły – 19.411.199,21 zł, w tym inwestycyjne 15.788.916,97 zł, zgodnie z załącznikiem Nr 3, a majątkowe wyniosły 3.622.282,24 zł.

Do budżetu gminy w wyniku tych zmian wprowadzono aż 32 nowe zadania inwestycyjne (zgodnie z załącznikiem nr 3), a całkowita ilość zadań inwestycyjnych na koniec roku to 80. Przez cały rok budżetowy Burmistrz proponował wprowadzenie nowych zadań, a Rada wyrażała zgodę - podejmując uchwały budżetowe oraz zmiany w WPF.

W Sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok spodziewaliśmy się, iż w sposób rzetelny zostanie wskazane te 80 zadań inwestycyjnych i 8 dotacji stanowiących inne wydatki majątkowe. Dodatkowo liczyliśmy na to, że Burmistrz opíše stan realizacji każdego z tych zadań.

Oczekiwania Radnych w tym zakresie są zgodne ze standardami księgowości budżetowej oraz wynikają bezpośrednio z przepisów ustawy o finansach publicznych, który mówi, iż burmistrz, w terminie do dnia 31 marca roku przedstawia radzie gminy sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

**W sprawozdaniu przedstawionym przez Burmistrza lakonicznie wskazano realizację tylko części zadań (24 pozycje budżetu inwestycyjnego). Brak jest jakiegokolwiek informacji i odniesienia do 80 zadań opisanych w uchwale budżetowej.**

W części opisowej sprawozdania zamiast wskazania stanu realizacji każdej inwestycji oraz kluczowych informacji dotyczących wykonania budżetu, wklejono ogólne opisy zadań, powielanych w każdej informacji międzysesyjnej. Po zsumowaniu wskazanych tam kwot, nie uzyskaliśmy wartości odpowiadających wykonaniu budżetu. Informacje są niepełne, a sprawozdanie jest zrobione niechlujnie i niezgodnie z ustawą o finansach publicznych.

**Sprawozdanie Burmistrza za 2021 rok, nie zostało do dziś opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko-Mazurskiego. Sprawdzalam jak to wygląda w innych gminach (nie wszystkich) i nie znalazłam ani jednego sprawozdania nieopublikowanego.**

### **III. UWAGA DO SPRAWOZDANIA**

Poważne wątpliwości budzi wprowadzenie do budżetu na 2021 roku dwóch zadań inwestycyjnych. W styczniu 2021 roku wprowadzono dwa NOWE zadania tj.:

- 1. Zwiększenie różnorodności biologicznej fauny i flory dorzecza rzeki Laga w Olecku z kwotą 750 999,75 zł jako wkład własny gminy.**
- 2. Modernizacja energetyczna budynku Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi w Olecku przy ul. Zielonej 1 w wysokości 407 423,56 w tym środki własne 344 112,25, a dofinansowanie UE 63 311,31 zł.**

Ilość zadań w budżecie wzrosła z 48 do 50.

**Oba zadania zostały rozpoczęte w roku 2019, a ich zakończenie zaplanowano na rok 2020.**

Burmistrz wiedział o opóźnieniach w realizacji umów z wykonawcami oraz o robotach dodatkowych i mimo, że te zadania nie zostały zrealizowane w planowanym terminie ani nie zostały opłacone ani **nie przygotował uchwały o środkach niewygasających umożliwiającą zapłatę i realizację tych inwestycji do 30 czerwca 2021 roku.**

**Zadania te w budżecie wygasły na koniec roku 2020 i mimo zaciągniętych zobowiązań nie miały pokrycia wydatków w budżecie gminy, co jest poważnym naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.**

Burmistrz w styczniu 2021 roku uchwałą nr UCHWAŁA NR BRM.0007.16.2021 RADY MIEJSKIEJ W OLECKU z dnia 29 stycznia 2021 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Olecko **na 2021 rok wprowadził te dwa zadania jako nowe**, a w przedstawionym sprawozdaniu z wykonania budżetu w przypadku **Zagospodarowania rzeki Lega - wskazuje iż "zadanie nie było realizowane"**.

Analogiczna sytuacja jest w przypadku termomodernizacji Przedszkola.

### **IV. UWAGA DO SPRAWOZDANIA**

Z analizy sprawozdania widać znaczący wzrost finansowania zadań gminy ze środków budżetu państwa, zarówno jako zwiększone subwencje, rekompensaty oraz dotacje celowe. Nastąpił znaczący spadek wykorzystania środków unijnych.

Zadania inwestycyjne w większości finansowane były ze środków rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przekazanego gminie w 2020 roku w kwocie ponad 3,7 mln zł oraz Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

**Niepokojące jest niskie wykorzystanie kwoty 1,8 mln przyznanej rok temu w czerwcu 2021 roku na inwestycje w obszary po byłych PGR, którą gmina miała przeznaczyć m.in na przebudowę dróg w Lesku. Oprócz zrobienia projektu technicznego za kwotę 54 900,00 zł, a następnie zmianę za kolejne 41 820,00 zł nic w sprawie się nie wydarzyło.**

**Opieszałość, opóźnienia i bylejakość widać praktycznie w każdej z realizowanych inwestycji. Przykłady:**

**Zagospodarowanie terenu na zapleczu budynków przez Placu Wolności 19-21,** zrealizowano na kwotę 2960,00 z 546 673,50 zł. Wykonawca robót miał skończyć zadanie do 23 grudnia. Zadanie nie było skończone w 2021 roku, a środki nie zostały zabezpieczone jako niewygasające mimo podpisanej umowy z wykonawcą.

#### **Zwiększenie i ochrona bioróżnorodności na obszarze miasta Olecko**

Części II i III wykonane ze znacznym opóźnieniem :Termin wykonania części II do dnia 31 sierpnia 2021 r. (odbiór robót do 3 grudnia 2021 r.). Termin wykonania części III do dnia 31 sierpnia 2021 r. (odbiór robót 13 września 2021 r.). Cena robót znacznie wzrosła, natomiast jakość jest niska. Mieszkańcy wielokrotnie i bezskutecznie upominali się o prawidłową realizację tego projektu.

Wykonanie części I przeniesione na rok 2022, a teren Przy Alei 450 zniszczono poprzez wycinkę drzew niezgodna z przepisami prawa o ochronie środowiska.

#### **Rozbudowa i przebudowa budynku mieszkalno-usługowego oraz zmiana sposobu użytkowania poddasza na cele mieszkalne Jaśki 18**

Zadanie miało być zakończone do 20 października 2021 r. (przedłużono do 14 stycznia 2022 r.)

Środki przeniesiono jako niewygasające.

#### **Przebudowa boiska wielofunkcyjnego przy Szkole Podstawowej Nr 2 w Olecku**

Termin realizacji do listopada 2021 roku, przedłużony do 31 maja 2022 r.

Zadanie do dziś nie skończone.

#### **Przebudowa teatru AGT**

Zadanie opóźnione prawie o rok, koszty znacząco wzrosły.

#### **Rozwój E-usług w Gminie Olecko**

Mimo zakończenia realizacji projektu i uruchomienia 29 nowych e-usług nie przeprowadzono praktycznie żadnych działań zachęcających do korzystania z nich. Nie wiemy czy usługi w ogóle działają, ponieważ po wejściu na GEOPORTAL GMINY OLECKO – pojawia się komunikat, że witryna jest niezabezpieczona i nie można z niej korzystać.

Żadna z przeprowadzonych w 2021 roku procedur planistycznych nie przewidywała składania wniosków i uwag on-line.

### **V. UWAGA DO SPRAWOZDANIA**

SPRAWOZDANIE zawiera duża ilość błędów i rozbieżności np.:



- 1) **Zapłacono kwotę 12300,00 zł za wykonanie raportu o stanie gminy za 2021 rok, który został wykonany w maju 2022 roku.**
- 2) Kwota zapłaconych odsetek od kredytów w jednym miejscu **jest 535 635,03 zł**, a w innym **520 005,71 zł**.

**3) Dział Dz. 630 Turystyka - zrealizowano wydatki w kwocie 84.149,64 zł z m.in. przeznaczeniem na:**

- wykonania i zmontowania filmu Cztery pory roku w Olecku cz. I - 7.000,00 zł.
- zakup materiałów promujących Gminę Olecko - 3.370,00 zł.
- usługi doradcze dotyczące przygotowania raportu o stanie gminy za 2021 r. – 12.300,00 zł,
- wykonanie dokumentacji dotyczącej projektu Strategii Miasta i Gminy Olecko do 2030 r. oraz pogłębionej diagnozy na potrzeby przygotowania uchwały delimitacyjnej – 25.830,00 zł.
- dostawa i Montaż tablicy drewnianej przy nabrzeżu rzeki Lega w Olecku – 1.476,00 zł.
- zakup dziennika budowy „Modernizacja energetyczna budynku Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi w Olecku przy ul. Zielonej 1” – 15,00 zł.
- opłaty za wykonanie wypisów i wyrysów gruntów, wypisy kartotek – 520,00 zł,
- usługi kartograficzne – 536,00 zł.

**-pozostałe usługi w zakresie promocji Gminy Olecko – kwota - 12.053,00 zł**

- zakup programu funkcyjno – użytkowego pn. „Przebudowa 5 przejść dla pieszych przy Placu Wolność w Olecku” – 4.000,00 zł.
- zakup książki „Prawo zamówień publicznych – duże komentarze Becka” – 251,16 zł.
- powykonawcza inwentaryzacja przyrodnicza obejmująca stwierdzenie występowania chronionych gatunków ptaków i zwierząt – 3.500,00 zł.
- zakup publikacji dotyczącej procedur udzielania zamówień publicznych pt. „Zamówienia podprogowe. Analiza praktyczna zamówień do 130000 zł” – 116,76 zł.
- szkolenie służące powzięciu opinii eksperckich w zakresie Perspektywy Finansowej na lata 2021-2027  
– 650,00 zł.
- opracowanie Programu Funkcyjno Użytkowego na budowę dróg gminnych: Judziki, Dobki-Gordejki, Babki Oleckie–Pieńki – 7.800,00 zł.

**Analiza tych wydatków wskazuje, że Wydział Promocji Kultury i Sportu zamiast zajmować się rozwojem turystyki wydaje środki publiczne na wydatki, które trudno powiązać z turystyką i uzasadnić.**

**UWAGA KOŃCOWA:**

**Zgodnie z informacją wskazaną w sprawozdaniu, zobowiązania Gminy Olecko na koniec 2021 roku wyniosły prawie 9,5 mln zł, z tego wymagalne aż 3 441 590,28 zł.**

Zobowiązania wymagalne, są to takie z przekroczonym terminem płatności. Zgodnie z zestawieniem na stronie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie za IV kwartał 2021 roku, Gmina Olecko posiadała najwyższe ze wszystkich gmin w województwie zobowiązania wymagalne!

Świadczyć to może o złej kondycji faktycznej finansów gminy, braku płynności finansowej i możliwości regulowania zobowiązań w terminie. Mimo, iż opinia RIO jest pozytywna.

Z uwagi na przedstawione wyżej argumenty, uważamy, że Burmistrz Olecka nie powinien otrzymać absolutorium za wykonanie budżetu gminy za 2021 rok.

Podpisy Radnych

Robert Ciężka  
Wioletta Zubasta  
Anna Karon  
Andrzej Nowak  
Jocina Anuszkiewicz  
Gnodoński Ferdynand  
Marta Rosik

Bożena Marek Zorawski