

UZASADNIENIE

Działając zgodnie z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), a także na podstawie sprawozdania Burmistrza Miasta Milanówka z wykonania budżetu Miasta Milanówka za rok 2021, Raportu o stanie gminy Milanówek za rok 2021 oraz materiałów dodatkowych uzyskanych w trakcie prac zespołów roboczych, Komisja Rewizyjna Rady Miasta Milanówka na posiedzeniu w dniu 07 czerwca 2022 r. rozpatrzyła sprawozdanie Burmistrza Miasta Milanówka z wykonania budżetu Miasta za rok 2021. Ponadto Komisja zapoznała się z uchwałą nr 3.e./260/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 29 kwietnia 2022 roku, w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Milanówka sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Milanówka za 2021 rok.

Z treści wspomnianej opinii wynika iż Skład Orzekający RIO w Warszawie pozytywnie lecz z zastrzeżeniami zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Milanówka za 2021 rok.

Jak wspomniano wyżej, Rada Miasta po zapoznaniu się z opinią RIO oraz przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniem z wykonania budżetu oraz wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Skarbnika Miasta Milanówka stwierdziła co następuje:

Budżet Miasta Milanówka na rok 2021 został uchwalony przez Radę Miasta w Milanówku w dniu 30 grudnia 2020 roku Uchwałą Nr 306/XXXIX/20.

Plan na dzień 01 stycznia 2021 roku po stronie dochodów zakładał kwotę 102 389 417,67 zł, w tym dochody bieżące 97 371 858,80 zł i dochody majątkowe 5 017 558,87 zł.

Plan po zmianach wg stanu na dzień 29 grudnia 2021 roku, zgodnie z uchwałą Nr 471/LIV/21 Rady Miasta Milanówka z dnia 29 grudnia 2021 r. po stronie dochodów zakładał kwotę 107 985 323,12 zł, a według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, zgodnie z treścią zarządzenia NR 59/VIII/2022 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu miasta Milanówka za 2021 rok po stronie dochodów zakładał kwotę 107 991 144,12 zł, w tym dochody bieżące 104 087 560,99 zł i dochody majątkowe 3 903 583,13 zł.

Dochody zrealizowano w kwocie 110 678 441,33 zł co stanowi **102,5% planu**, w tym dochody bieżące 108 984 082,38 zł i dochody majątkowe 1 694 358,95 zł

Po stronie wydatków plan na dzień 01 stycznia 2021 roku zakładał łączną kwotę 112 910 572,91 zł, w tym wydatki bieżące w łącznej kwocie 93 457 644,70 zł i wydatki majątkowe w łącznej kwocie 19 452 928,21 zł.

Plan po zmianach wg stanu na dzień 29 grudnia 2021 roku, zgodnie z uchwałą Nr 471/LIV/21 Rady Miasta Milanówka z dnia 29 grudnia 2021r. po stronie wydatków zakładał kwotę 112 573 548,45 zł, w tym wydatki bieżące 99 574 971,50 zł i wydatki majątkowe 12 998 576,95 zł.

Natomiast według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, zgodnie z treścią zarządzenia NR 59/VIII/2022 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 30 marca 2022 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu miasta Milanówka za 2021 rok po stronie wydatków zakładał kwotę 112 579 369,45 zł, w tym wydatki bieżące 99 580 792,50 zł i wydatki majątkowe 12 998 576,95 zł.

Wydatki zrealizowano w kwocie 97 202 471,77 zł, co stanowi 86,3% realizacji planu (w roku 2020 było to 93,0%), w tym wydatki bieżące 93 714 046,94 zł, co stanowi 94,1% realizacji planu, (w roku 2020 było to 96,1%) i wydatki majątkowe 3 488 424,83 zł, (w roku 2020 było to 9 272 794,49 zł), co stanowi 26,8 % realizacji planu (w roku 2020 było to 70,4 %).

Wydatki majątkowe stanowią 3,59 % (w roku 2020 było to - 9,5 %) wykonanych wydatków ogółem.

O poziomie sprawności wykonywania zamierzeń – wydatków majątkowych mogą świadczyć zmiany w budżecie gminy, w szczególności te dokonywane w końcówce roku. Usunięcie zamierzeń z budżetu świadczy o niewykonaniu wcześniejszych zamierzeń i o całkowitym braku sprawności działania Burmistrza Piotra Remiszewskiego.

I tak w roku 2021 dokonano ośmiokrotnie zmian w budżecie gminy Milanówek, który został przyjęty Uchwałą Nr 306/XXXIX/20 Rady Miasta Milanówka w dniu 30 grudnia 2020 roku.

Były to następujące uchwały :

Uchwała Nr 308/XL/21 RMM z dnia 1 lutego 2021 r. w sprawie zmian budżetu miasta na 2021 rok,
Uchwała Nr 324/XLI/21 RMM z dnia 1 marca 2021 r. w sprawie zmian budżetu miasta na 2021 rok,
Uchwała Nr 373/XLIV/21 RMM z dnia 24 maja 2021 r. w sprawie zmian budżetu miasta na 2021 rok,
Uchwała Nr 404/XLVII/21 RMM z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie zmian budżetu miasta na 2021 rok
,Uchwała Nr 428/XLIX/21 RMM z dnia 13 września 2021 r. w sprawie zmian budżetu miasta na 2021 rok,
Uchwała Nr 460/LII/21 z dnia 6 grudnia 2021 r. w sprawie zmian budżetu miasta na 2021 rok,
Uchwała Nr 464/LIII/21 z dnia 15 grudnia 2021 r. w sprawie zmian budżetu miasta na 2021 rok,
Uchwała Nr 471/LIV/21 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie zmian budżetu miasta na 2021 rok.
Najwięcej zmian w zadaniach majątkowych w 2021 r., określonych w tabeli nr 3, dokonano podczas LII Sesji Rady Miasta Milanówka w dniu 6 grudnia 2021 r. (Uchwała Nr 460/LII/21 z dnia 6 grudnia 2021 r. w sprawie zmian budżetu miasta na 2021 rok.

Te zmiany to:

- w dziale 400, rozdziale 40002 zmniejszono plan wydatków majątkowych na realizację zadania pn. "Wykonanie nowych odwiertów i studni dla SUW przy ul. Na Skraju (II etapy)" o kwotę 200 000 zł;**
- w dziale 400, rozdziale 40002 zlikwidowano plan wydatków majątkowych na realizację zadania pn. "Budowę sieci wodociągowej w ulicach gminnych" o kwotę 51 760 zł;**
- w dziale 400, rozdziale 40002 zwiększono plan wydatków majątkowych na realizację zadania pn. "Wykup wodociągów w ulicach gminnych" o kwotę 125 000 zł;**
- w dziale 600, rozdziale 60016 zmniejszono plan wydatków majątkowych na realizację zadania pn. "Zapewnienie przejeźdności ul. Bocianiej -budowa kolektora rowu grudowskiego na odcinku od składu budowlanego do ul. Nadarzyńskiej" o kwotę 45 690 zł;**
- w dziale 600, rozdziale 60016 zlikwidowano plan wydatków majątkowych na realizację zadania pn. "Budowa i przebudowa dróg wraz z uzbrojeniem ulic: Lipowej, Jesionowej, Uroczej, Olszowej, Wierzbowej i Długiej" o kwotę 26 845 zł;**
- w dziale 600, rozdziale 60016 zlikwidowano plan wydatków majątkowych na realizację zadania pn. "Poprawa jakości powietrza na terenie ZIT WOF poprzez budowę parkingów „Parkuj i Jedź” w kwocie 2 711 911,53 zł;**
- w dziale 600, rozdziale 60016 zlikwidowano plan wydatków majątkowych na realizację zadania pn. "Dotacja celowa dla gminy Brwinów w celu przebudowy ul. Owczarskiej w Milanówku i ul. Mieszka I w Owczarni" na kwotę 34 127 zł;**
- w dziale 700, rozdziale 70005 zmniejszono plan wydatków majątkowych na realizację zadania pn.: „Wykup nieruchomości na potrzeby komunalne" o kwotę 80 000 zł;**
- w dziale 750, rozdziale 75023 zmniejszono plan wydatków majątkowych na realizację zadania pn. "Zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania" o kwotę 40 000 zł;**
- w dziale 754, rozdziale 75411 w planie wydatków majątkowych zadanie pn. "Dotacja na wsparcie zakupu nowego ciężkiego samochodu ratowniczo-gaśniczego dla Komendy Powiatowej Straży Pożarnej" na kwotę 30 000 zł otrzymało nazwę: "Dotacja na zakup akumulatorowych nożyc hydraulicznych dla Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Grodzisku Mazowieckim";**
- w dziale 754, rozdziale 75412 zmniejszono plan wydatków majątkowych na realizację zadania pn. "Budowa Ochotniczej Straży Pożarnej w Milanówku" o kwotę 1 428 000 zł**
- w dziale 801, rozdziale 80101 zmniejszono plan wydatków majątkowych na realizację zadania pn. "Modernizacja budynku Szkoły Podstawowej Nr 1" o kwotę 165 572 zł**
- w dziale 801, rozdziale 80101 zmniejszono plan zakupów majątkowych na realizację zadania pn.: „Zakup pieca CO w kotłowni Szkoły Podstawowej Nr 3" o kwotę 176 000 zł;**

-w dziale 801, rozdziale 80101 wprowadzono plan zakupów majątkowych na realizację zadania „Zakup zapory parkingowej” w kwocie 20 000 zł;

-w dziale 900, rozdziale 90001 zlikwidowano plan wydatków majątkowych na realizację zadania pn.: „Projektowanie i budowa odwodnienia centrum w Milanówku” o kwotę 130 000 zł;

-w dziale 900, rozdziale 90001 zlikwidowano plan wydatków majątkowych na realizację zadania pn.: „Projektowanie i budowa odwodnienia na ul. Podgórznej, Wojska Polskiego, Reymonta, Leśny Ślad, J. Słowackiego, Literackiej, Starodęby, A. Mickiewicza, Prostej, Leśnej, Królowej Jadwigi, Żabie Oczko, Podleśnej” o kwotę 70 000 zł;

-w dziale 900, rozdziale 90001 zmniejszono plan wydatków majątkowych na realizację zadania pn.: "Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączeniami w granicy pasa drogowego w drodze dojazdowej do ulicy Królewskiej" o kwotę 253 930 zł;

-w dziale 926, rozdziale 92601 zwiększono plan wydatków majątkowych na realizację zadania pn.: „Dostosowanie boiska sportowego KS Milan do wymogów IV ligi” o kwotę 100 000 zł;

-w dziale 926, rozdziale 92695 zmniejszono plan wydatków majątkowych na realizację zadania pn.: "Budowa ogólnodostępnej infrastruktury sportowej - skatepark" w kwocie 849 528 zł, a zadanie otrzymało nazwę "Przebudowa skateparku w Milanówku";

Przychody budżetu ogółem na dzień 01.01.2021 r. zaplanowane zostały w wysokości 14 181 637,86 zł, a po zmianach ustalono je na kwotę 8 248 707,95 zł. Wykonane zostały w wysokości 10 071 496,09 zł, co stanowi 122,1% planu.

Natomiast na dzień 01.01.2021r. na rozchody tj. na spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach poprzednich i wykup obligacji, zaplanowano kwotę 3 660 482,62 zł.

Wykonanie planu przychodów wyniosło 10 071 496,09 zł.

Składa się na to:

1) Kwota wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bankowym, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w wysokości 3 563 384,31 zł, wykonana w 1043,4 % i początkowo planowana na dzień 01.01.2021 r. na kwotę 0,00 zł. Następnie zmieniona w ciągu roku na podaną powyżej kwotę 3 563 384,31 zł.

2) Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 3 800 000,00 zł., co stanowi 73,1 % wykonania zaplanowanej początkowo kwoty 12 078 838,61 zł, zmienionej następnie w ciągu roku na kwotę 5 200 000,00 zł.

3) Przychody jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 1 620 521,82 wykonane w 100,1 %, a pochodzące z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

4) Przychody jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 1 087 589,96 zł, z wynikających z rozliczenia środków, określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Kwota ta była początkowo planowana na dzień 01.01.2021 r. w wysokości 483 206,25 zł i w ciągu roku została zmieniona na wspomnianą wyżej kwotę 1 087 589,96 zł, dając w ten sposób 100% wykonania.

W 2021 roku spłacono raty pożyczek, kredytów i wykupiono obligacje w wysokości 3 660 482,62 zł. Plan rozchodów zrealizowano w 100 %.

W dniu 30.12.2020 r. zaplanowano deficyt budżetu na rok 2021, czyli różnicę pomiędzy planowanymi dochodami a planowanymi wydatkami budżetu w kwocie 10.521.155,24 zł, który miał zostać sfinansowany przychodami pochodzącymi z obligacji w kwocie 8.418.355,99 zł oraz niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych w § 905 w kwocie 1.619.593,00 zł i w § 906 w kwocie 483.206,25 zł.

Następnie w ciągu roku zmniejszono planowaną kwotę deficytu do poziomu 4.588.225,33 zł.

Ostatecznie 2021 rok zamknął się nadwyżką na poziomie 13.475.969,56 zł. przy planowanym na początku roku deficycie w wysokości 10.521.155,24 zł. **Różnica ta nie powstała na skutek szczególnie sprawnej gospodarki finansami miasta, lecz na skutek nieudolności w realizacji zamierzeń i odstąpieniu od realizacji wcześniej zaplanowanych inwestycji.**

Zgodnie z treścią „Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta Milanówka za 2021 rok”, całkowite zadłużenie Miasta na dzień 31.12.2021 roku wynosi 35.046.786,70 zł., w tym zadłużenie z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji wynosi 31.692.733,99 zł oraz zadłużenie z tytułu zobowiązań wymagalnych wynosi 3.354.052,71 zł. (Na koniec roku 2020 zadłużenie z tytułu zobowiązań wymagalnych wynosiło 791.502,44 zł.) Zadłużenie stanowi 31,67% wykonania dochodów.

Zobowiązania wymagalne w wysokości 3.354.052,71 zł dotyczą zakładu budżetowego ZGKIM.

Z informacji uzyskanych podczas omawiania kwestii wykonania budżetu w referacie budżetowo- księgowym, Komisja Rewizyjna dowiedziała się, że ZGKiM nie zwrócił do budżetu gminy niewykorzystanej dotacji przedmiotowej za rok 2021 w wysokości 51.829,67 zł, a 15.067,56 zł wykorzystane zostało niezgodnie z przeznaczeniem. Razem uczyniło to kwotę 66.897,23 zł. Należy przypomnieć, że łączne zadłużenie samorządowego zakładu budżetowego wobec Gminy Milanówek z tytułu niezwróconych dotacji za rok 2019 I za rok 2020 wynosiło 683 183,89 zł

Rada Miasta jak też i Skład Orzekający RIO zwrócił uwagę, iż Miasto posiada zobowiązania wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości 35.046.786,70 zł, w tym zobowiązania wymagalne w znacznej wysokości, które zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z stanowią kwotę 3.354.052,71 zł.

Wobec wykazanych powyżej wartości oraz mając na uwadze dane z lat ubiegłych, Skład Orzekający RIO zauważył, iż stale rosnące zobowiązania wymagalne i osiągnięta na koniec 2021 roku ich wysokość wymagają podjęcia stosownych działań, gdyż zobowiązania Zakładu w dalszej perspektywie mogą negatywnie wpłynąć na kondycję finansową jednostki.

Jednocześnie RIO stwierdza, iż wskazać przy tym należy, że nieterminowe regulowanie zobowiązań może doprowadzić do zapłaty odsetek, co dodatkowo wpływa na uszczuplenie finansów publicznych. Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów; w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Z przedłożonego sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynika, że Miasto posiadało wysoki stan należności wymagalnych – 14.054.199,25 zł, co stanowi 12,70 % zrealizowanych dochodów. Skład Orzekający zaznacza, że zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalenia przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Pochylając się nad dokumentami dotyczącymi rocznego wykonania budżetu, **Rada Miasta stwierdza, iż dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych, narusza zasadę gospodarki finansowej wynikającej z art. 44 ust. 3 pkt 3 cyt. Ustawy o Finansach Publicznych, wg którego wydatki publiczne winny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ponadto nieterminowe regulowanie zobowiązań może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych Dz. U. Z 2021 r. poz. 289).**

Analizując wspomniane już wyżej sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu nie sposób pominąć faktu, iż rok 2021 podobnie jak rok 2020 był rokiem nietypowym w związku z wybuchem epidemii COVID-19 i wprowadzanymi przez rząd ograniczeniami epidemicznymi. Mogło to wpłynąć na poziom realizacji zadań

majątkowych. Jednakże porównując w tym zakresie wykonanie budżetu Gminy Milanówek i jego spadkową tendencję w porównaniu do lat poprzednich w obecnej kadencji samorządu, nie sposób nie wyciągnąć wniosku, iż tak niski poziom realizacji wydatków majątkowych świadczy raczej o braku skuteczności burmistrza w wykonaniu budżetu niż bezpośrednim wpływem pandemii.

Dalej z analizy badanych dokumentów oraz opinii RIO o wykonaniu budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co oznacza, iż spełniono wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Z 2021 r. poz. 305).

Przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 3.973.448,94 zł oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – 8.031.635,41 zł. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2021 r. poz. 888 ze zm.) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.

Ponadto w rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu umieszczono informacje z których wynika, iż z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 413 745,10 zł, zaś wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 343.144,30 zł.

Zgodnie z art. 182 oraz art. 93 ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1119 ze zm.) *Dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń winny być wykorzystywane na realizację:*

gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii oraz na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu i nie mogą być przeznaczone na inne cele.

W związku z powyższym Rada Miasta wskazuje na konieczność wydatkowania powstałej nadwyżki zgodnie z przeznaczeniem.

Razem z przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniem z wykonania budżetu gminy, została także przedłożona informacja o stanie mienia Gminy Milanówek na dzień 31 grudnia 2021r., z którym zapoznała się Komisja Rewizyjna.

Z treści wspomnianej już wyżej opinii RIO o przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta Milanówka za rok 2021 wynika, iż Skład Orzekający RIO w Warszawie pozytywnie lecz z zastrzeżeniami zaopiniował sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Milanówka za 2021 rok.

Jednocześnie Skład Orzekający RIO w Warszawie wskazuje, iż wydając opinię o sprawozdaniu, dokonał jego oceny pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Zaznaczył jednocześnie, że nie poddał ocenie działań Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy jego wykonywaniu.

Na końcu swojej opinii, Skład Orzekający RIO w Warszawie wskazuje jednoznacznie iż, ocena działań Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu pod kontem gospodarności i celowości podejmowanych decyzji przy jego realizacji należy do wyłącznych kompetencji Rady Miasta Milanówka.

Kończąc Opinię Rady Miasta Milanówka dot. sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Milanówka za 2021 rok, należy zauważyć i zaznaczyć dwie znaczące kwestie, po pierwsze kwestię zadłużenia miasta, a po drugie, kwestię jego wzrostu, przy jednoczesnym braku realizacji w nim znaczących inwestycji.

Otóż całkowite zadłużenie miasta na dzień 31. 12. 2021 r. wynosiło 35.046.786,70 zł i wzrosło w ciągu ostatniego roku z kwoty 32.346.329,05 zł, jaka przypadła na dzień 31. 12. 2020 r. Natomiast całkowite zadłużenie Miasta na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 25.805.052,03 zł.

W tym czasie zadłużenie z tytułu kredytów pożyczek i obligacji na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 31.692.733,99 zł i wzrosło w ciągu ostatniego roku z kwoty 31.553.216,61 zł. jaką stanowiło zadłużenie na koniec roku 2020. Należy jednocześnie dodać, że zadłużenie Miasta z tytułu kredytów pożyczek i obligacji na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 25.565.486,69zł.

Kwota zobowiązań wymagalnych na dzień 31. 12. 2021 r. wynosiła 3.354.052,71 zł. a dotyczą one zakładu budżetowego ZGKIM. Kwota ta wzrosła w ciągu ostatniego roku z kwoty 791.502,44 zł. jaką stanowiły zobowiązania wymagalne na koniec roku 2020.

Jednocześnie należy dodać, że na koniec roku 2019 zobowiązania wymagalne zamykały się kwotą w wysokości 239.565,34 zł.

Od końca 2019 roku do końca roku 2021 dług Miasta wzrósł o 9 481 300,01 zł przy jednoczesnym niskim poziomie wykonania zadań majątkowych w tych latach, natomiast zobowiązania wymagalne wzrosły w tym samym czasie o 3.114.487,37 zł.

Kwestia ta wydaje się być szczególnie ważna w świetle uwagi Składu Orzekającego RIO dotyczącej bardzo niskiego wykonania wydatków majątkowych w stosunku do planu. Skład Orzekający zauważył, że organ wykonawczy w swoim sprawozdaniu wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie planu wydatków majątkowych oraz przyczyny niniejszych odchyień.

W tym miejscu warto zauważyć, że w uchwale budżetowej na rok 2021 Nr 306/XXIX/20 RMM z dnia 30 grudnia 2020 roku wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 19 452 928, 21 zł. Po zmianach w ciągu roku, plan wydatków majątkowych zmniejszono do kwoty 12 998 576, 95 zł, z której ostatecznie wykonanie wyniosło 3 488 424,83 zł, co dało 26,84 % planu po zmianach.

Do tej kwestii Rada Miasta odniosła się wyżej, cytując zmiany w zamierzeniach budżetowych w świetle uchwał Rady Miasta, ze szczególnym uwzględnieniem uchwały Nr 460/LII/21 z dnia 6 grudnia 2021 roku w sprawie zmian. Ponadto Rada Miasta zwróciła uwagę na niski stopień zrealizowania dochodów majątkowych. W stosunku do wartości planowanych .

Dochody majątkowe zostały zaplanowane w kwocie 3 903 583, 13 zł, zrealizowano je w wysokości 1 694 358, 95 zł , co stanowi 43,41 % planu .

Jednocześnie Rada Miasta zwróciła uwagę, że wydatki bieżące wykonane zostały na poziomie 94,11% (plan 99 580 792, 50 zł, wykonanie 93 714 046, 94 zł) .