

Uchwała Nr 1/2021
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Mogielnicy
z dnia 18 maja 2021 roku
w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 roku poz.713 z późn. zmianami), art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 roku, poz. 305) uchwała się, co następuje:

§ 1

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Mogielnicy po rozpatrzeniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu wraz z opinią Nr 3.e/106/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 15 kwietnia 2021 roku, sprawozdania finansowego Gminy Mogielnica oraz informacji o stanie mienia komunalnego wnioskuje o udzielenie Burmistrzowi Gminy i Miasta Mogielnica absolutorium za 2020 rok.

§ 2

Upoważnia się Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej do przekazania niniejszej uchwały Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Mogielnicy celem przesłania jej do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 18 maja 2021 roku rozpatrzyła przedłożone przez Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Mogielnica za 2020 rok wraz z opinią Nr 3.e/106/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 15 kwietnia 2021 roku,
- informację o stanie mienia komunalnego,
- sprawozdanie finansowe Gminy Mogielnica obejmujące:
 - a) bilans z wykonania budżetu Gminy,
 - b) łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
 - c) łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
 - d) łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
 - e) łączną informację dodatkową.

Dla oceny realizacji budżetu wykorzystano również sprawozdania budżetowe za 2019 i 2020 rok.

Zdaniem Komisji sprawozdania przedłożone przez Burmistrza są kompletne, rzetelne i przejrzyste.

Rozpatrując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Mogielnica za 2020 rok Komisja stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet Gminy i Miasta Mogielnica na 2020 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku uchwałami Rady oraz zarządzeniami Burmistrza, zakładał dochody na poziomie **44.768.032,32 zł**. Do dnia 31 grudnia 2020 roku zrealizowano dochody w łącznej wysokości **44.384.855,38 zł**, co stanowiło 99,14 % planu. Dochody bieżące wyniosły 43.208.529,74 zł, zaś dochody majątkowe 1.176.325,64 zł. W stosunku do roku 2019 dochody wykonane w 2020 roku wzrosły o 14,06 %.

W 2020 roku w ramach zewnętrznych źródeł finansowania pozyskano m.in. dotację z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 25.050,52 zł na odbiór i utylizację płyt azbestowych, dotację z Urzędu Marszałkowskiego ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych na „Przebudowę drogi gminnej Tomczyce-Ślepowola” w kwocie 135.000,00 zł, dotację z Powiatu Grójeckiego w kwocie 115.493,02 zł na utrzymanie ulic powiatowych w mieście oraz dotację w kwocie 335.441,82 zł na remont dróg powiatowych na terenie gminy (droga 1104W Fałęcice-Nowe Miasto w miejscowości Tomczyce, droga 1639W Rykały-Górki-Izabelin, droga 1633W Mogielnica-Dziarnów, droga 1104W Fałęcice-Nowe Miasto w miejscowości Borowe), dotacje z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw Mazowsze 2020” w kwocie 35.714,75 zł na wykonanie instalacji fotowoltaicznych w świetlicach wiejskich w miejscowościach Michałowice, Wólka Gostomska, Popowice, Tomczyce i Kozietyły, darowiznę pieniężną od Operatora Gazociągów Przesyłowych Gaz-System S.A. w kwocie 18.000,00 zł na zakup sprzętu i wyposażenia strażackiego dla jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych z terenu Gminy Mogielnica oraz w kwocie 30.000,00 zł na zakup sprzętu do prowadzenia lekcji w modelu zdalnym, grant w kwocie 9.994,18 zł przyznany Zespołowi Szkół Ogólnokształcących w Mogielnicy przez Spółkę Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A. na realizację projektu pod nazwą „Pszczoly do sadów – program ochrony i promocji pszczelarstwa w gminie Mogielnica”, dotację w kwocie 145.790,10 zł na realizację przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Mogielnicy przedsięwzięcia pn. „Kuchnia polsko-grecka jako nowatorska forma edukacji”, dofinansowanie w kwocie 135.000,00 zł na zakup sprzętu komputerowego do nauki zdalnej w ramach projektów grantowych pn. „Zdalna Szkoła” oraz „Zdalna Szkoła+” oraz środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w ramach Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 w kwocie 500.000,00 zł.

Ze sprzedaży mienia w 2020 roku uzyskano dochody w wysokości 505.610,89 zł (100 % planu).

Po przeanalizowaniu przedłożonych sprawozdań Komisja stwierdza, że stan zaległości w podatkach oraz niepodatkowych dochodach Gminy na koniec 2020 roku wyniósł 2.461.240,29 zł i zmalał w stosunku do ubiegłego roku o 190.196,04 zł. Ponad 46 % ogółu zaległości tj. kwota 1.132.901,64 zł dotyczy należności od dłużników alimentacyjnych, które mimo prowadzonej egzekucji z roku na rok wzrastają. W 2020 roku umorzono zaległości podatkowe i z tytułu opłat wraz z odsetkami w kwocie 778.358,35 zł, które w głównej mierze dotyczyły podatku od nieruchomości Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mogielnicy (697.058,50 zł). Ponadto zastosowano ulgi i zwolnienia na kwotę 148.029,00 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w 2020 roku wyniosły 53.297,06 zł.

Realizacja dochodów Gminy w poszczególnych działach została szczegółowo omówiona w części opisowej oraz tabelarycznej sprawozdania i przebiegała w większości zgodnie z planem, zaś odchylenia zostały przez Burmistrza uzasadnione i wynikają one z obiektywnych uwarunkowań.

2. Uchwalony przez Radę budżet Gminy i Miasta Mogielnica na 2020 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku uchwałami Rady oraz zarządzeniami Burmistrza, zakładał wydatki na poziomie **43.103.474,04 zł**. Do dnia 31 grudnia zrealizowano wydatki w wysokości **39.352.361,44 zł**, co stanowi 91,30 % uchwalonego planu. Wydatki bieżące wyniosły 37.784.038,70 zł, zaś majątkowe 1.568.322,74 zł. W stosunku do wydatków zrealizowanych w 2019 roku nastąpił ogólny wzrost o 7,6 %, co wynika z wyższych niż w ubiegłym roku wydatków bieżących. Wydatki majątkowe uległy z kolei zmniejszeniu o niemal 25% i wyniosły 1.568.322,74 zł. Trzeba jednak podkreślić, że wszystkie inwestycje realizowane były bez zaciągania kredytów, pożyczek czy też emisji papierów wartościowych – źródłem finansowania były środki własne oraz uzyskane dotacje. Największą pozycję w zrealizowanych w 2020 roku wydatkach tj. 38,3 % stanowiły wydatki na oświatę i wychowanie oraz edukacyjną opiekę wychowawczą, które wyniosły 15.065.536,81 zł. Równie istotną część budżetu stanowiły wydatki na pomoc społeczną i wspieranie rodziny, które wyniosły 13.177.000,62 zł czyli 33,5% ogółu wydatków.

Realizacja wydatków bieżących w poszczególnych działach została szczegółowo omówiona w części opisowej oraz tabelarycznej sprawozdania i przebiegała w większości zgodnie z planem, zaś odchylenia zostały przez Burmistrza uzasadnione i wynikają one z obiektywnych uwarunkowań. Wydatki były dokonywane w sposób celowy, oszczędny i terminowy.

W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz dokładnie omówił wykonanie zadań inwestycyjnych – tryb ich realizacji, kolejne etapy, zakres wykonanych robót i zaawansowanie realizacji zadań. Na inwestycje w 2020 roku poniesiono wydatki w kwocie 1.523.518,40 zł (93,69 % planu). Głównymi celami podejmowanych inwestycji były: poprawa infrastruktury drogowej, poprawa infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej, poprawa infrastruktury sportowej oraz wdrożenie rozwiązań umożliwiających wykorzystanie alternatywnych źródeł energii. Wszystkie zadania wprowadzone przez Radę do planu inwestycji w 2020 roku zostały zrealizowane w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami, celowy i oszczędny oraz w zakresie i terminach, w jakich umożliwiały tą realizację obiektywne czynniki.

3. Uchwalony przez Radę budżet Gminy i Miasta Mogielnica na 2020 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku, zakładał planowaną nadwyżkę w wysokości **1.664.558,28 zł**. Na dzień 31.12.2020 roku budżet za 2020 rok – pomimo wielu trudności i ograniczeń w jego realizacji - zamknął się **nadwyżką** w wysokości **5.032.493,94 zł**, którą osiągnięto głównie dzięki podjętym próbom racjonalizacji wydatków. Z powodu bardzo niestabilnej sytuacji gospodarczej – w wielu dziedzinach funkcjonowania ograniczono się do ponoszenia kosztów niezbędnych dla wykonywania obligatoryjnych zadań gminy, zaś wydatki inwestycyjne były realizowane ostrożnie, po uprzedniej analizie ich potencjalnych skutków dla budżetu.

Po stronie przychodów wystąpiły również wolne środki w wysokości 2.667.584,90 zł wynikające z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych oraz nadwyżka niewykorzystanych środków wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu w kwocie 192.059,63 zł. Na spłatę rat kredytów i pożyczek przeznaczono kwotę 1.664.558,28 zł, zaś na obsługę zadłużenia (odsetki od kredytów i pożyczek) 150.003,14 zł. Nadwyżka operacyjna za 2020 rok (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) wyniosła 5.424.491,04 zł.

4. Stan zadłużenia Gminy na koniec 2020 roku wyniósł **6.247.492,29 zł** i dotyczył zaciągniętych w ubiegłych latach pożyczek długoterminowych oraz długoterminowych

kredytów. W 2020 roku nie zaciągano zobowiązań dłużnych. Na koniec roku Gmina nie posiadała również zobowiązań wymagalnych. Stosunek łącznej kwoty długu do dochodów wykonanych na koniec roku wyniósł 14,08 %, a zatem spadł w stosunku do 2019 roku o 6,25 %.

5. Komisja przeanalizowała również przedłożoną przez Burmistrza informację o stanie mienia komunalnego. Z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych w budżecie na 2020 rok planowano dochody w łącznej wysokości 565.295,40 zł. Do 31 grudnia osiągnięto poziom 562.493,12 zł, tj. 99,5 % planu. W 2020 roku Gmina zwiększyła powierzchnię mienia o 23,3263 ha o łącznej wartości 355.722,70 zł, zmniejszyła zaś o grunty o pow. 0,2415 ha i wartości 29.693,00 zł.

Komisja przeanalizowała również *sprawozdanie finansowe* Gminy Mogielnica obejmujące bilans z wykonania budżetu Gminy oraz łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, łączny rachunek zysków i strat tych jednostek, łączne zestawienie zmian w funduszu i informację dodatkową.

Suma aktywów i pasywów Gminy na koniec 2020 roku wynosiła 7.120.796,35 zł. Po stronie aktywów wykazano należności i rozliczenia w łącznej kwocie 209.301,39 zł, które obejmują należności od budżetów z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, podatków przekazywanych przez urzędy skarbowe oraz z rozliczenia podatku VAT. Ponadto po stronie aktywów wykazano rozliczenia międzyokresowe kosztów w kwocie 15.138,13 zł dotyczące odsetek od pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie naliczonych za IV kwartał 2020 roku. Główną pozycję aktywów w bilansie stanowią środki pieniężne na rachunku budżetu na koniec roku w kwocie 6.896.356,83 zł.

Po stronie pasywów wykazano zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 6.262.630,42 zł (zobowiązania z tytułu rat kapitałowych powiększone o naliczone za IV kwartał odsetki od pożyczek z WFOŚiGW). Uwzględniono również zobowiązania wobec budżetu państwa w kwocie 7.345,67 zł z tytułu niewykorzystanych dotacji celowych, pozostałe zobowiązania w kwocie 82.519,61 zł wobec ZGKiM z tytułu rozliczeń podatku VAT i wobec banku z tytułu mylnie naliczonych odsetek w kwocie 0,86 zł oraz inne pasywa w wysokości 631.140,00 zł (przekazana subwencja oświatowa na styczeń 2021 roku). Wykazana w bilansie z wykonania budżetu Gminy na koniec roku nadwyżka w wysokości 5.032.493,94 zł jest zgodna z kwotą nadwyżki wynikającą ze sprawozdania Rb-NDS na 31.12.2020 roku.

Aktywa łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego na koniec 2020 roku wyniosły 77.409.485,39 zł i uległy zmniejszeniu o 3,8 % w porównaniu ze stanem na początku roku.

W strukturze aktywów główną pozycję stanowią aktywa trwałe, których wartość na koniec 2020 roku wyniosła 74.303.180,82 zł (stanowiła 95,99 % sumy bilansowej) i obejmowała wartość środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie (inwestycji rozpoczętych) oraz należności długoterminowych z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego lub umieszczenie urządzeń w pasie drogi. Wartość aktywów obrotowych (4,01 % sumy aktywów) na koniec 2020 roku wyniosła 3.106.304,57 zł i obejmowała: stan materiałów, należności z tytułu dostaw i usług, należności od budżetów oraz pozostałe należności (głównie należności z tytułu podatków i opłat oraz z tytułu pożyczek udzielonych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych), jak również środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych jednostek.

Wykazana po stronie pasywów wartość funduszu na koniec 2020 roku wyniosła 72.989.425,14 zł i jest zgodna z kwotą wynikającą z zestawienia zmian w funduszu jednostek. Po stronie pasywów wykazano również zobowiązania w kwocie 2.234.856,65 zł obejmujące zobowiązania wobec budżetów, zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz ubezpieczeń społecznych dotyczące głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok, depozyty, zabezpieczenia należytego wykonania robót, pozostałe zobowiązania oraz stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w jednostkach. Rozliczenia międzyokresowe przychodów wykazane w bilansie dotyczą sprzedaży na raty nieruchomości oraz opłat za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie urządzeń w pasie drogi i wynoszą 2.136.881,60 zł. Rezerwa na zobowiązania w kwocie 48.322,00 zł została utworzona przez ZGKiM na odprawę emerytalną.

Wykazany w bilansie wynik finansowy netto wyniósł 5.156.725,44 zł i jest zgodny z wynikiem wykazanym w zestawieniu zmian w funduszu jednostek oraz rachunku zysków i strat.

Z przedłożonego łącznego rachunku zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego wynika, że jednostki objęte sprawozdaniem w 2020 roku osiągnęły przychody w łącznej kwocie 50.164.716,93 zł oraz poniosły koszty w wysokości 44.804.439,18 zł. Ponadto wynik finansowy uległ zmniejszeniu z tytułu podatku dochodowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mogielnicy w wysokości 5.189,00 zł oraz nadwyżki środków obrotowych zakładu w kwocie 198.363,31 zł.

W porównaniu do roku 2019 przychody uległy zwiększeniu o kwotę 4.885.062,38 zł, zaś poniesione przez jednostki koszty w porównaniu do 2019 roku wzrosły o kwotę 3.846.560,54 zł, co wynika głównie ze wzrostu kosztów działalności operacyjnej.

Komisja – po przeanalizowaniu przedłożonych przez Burmistrza sprawozdań - stwierdza, że są one kompletne, przejrzyste i rzetelne. Burmistrz Gminy i Miasta Mogielnica, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Wszelkie odchylenia od planu, zarówno w zakresie dochodów jak i wydatków, nie są zawinione przez Burmistrza, a wynikają z czynników obiektywnych, głównie z pandemii koronawirusa, która w 2020 roku obok negatywnego oddziaływania na budżet państwa, kondycję i sytuację podmiotów gospodarczych czy pracowników na rynku pracy, miała także zdecydowanie negatywny wpływ na samorządowe budżety. W obliczu tej trudnej sytuacji gospodarczej budżet Gminy i Miasta Mogielnica musiał się zmierzyć z nowymi wyzwaniem. Większość odchyień w realizacji dochodów i wydatków wynikała z pogorszenia się kondycji finansowej podatników, zamknięcia placówek oświatowych, ograniczonej działalności obiektów sportowych. Część planowanych do realizacji zadań oraz wydarzeń kulturalnych – w związku z wprowadzonymi obostrzeniami – nie doszła do skutku, a jednocześnie wystąpiły wydatki pierwotnie nie ujęte w budżecie, a wymuszone rozprzestrzeniającym się w kraju wirusem. Ze środków własnych na walkę z rozprzestrzeniającą się pandemią koronawirusa wydatkowano kwotę 19.070,45 zł na pokrycie bieżących kosztów (zakupy maseczek, płynów odkażających, rękawiczek jednorazowych, termometrów, usług dezynfekcji pomieszczeń), zaś w ramach wydatków majątkowych przekazano dotację dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Nowym Mieście nad Pilicą w wysokości 32.825,00 zł na zakup urządzeń do oczyszczania powietrza z drobnoustrojów i wirusów. Mimo bardzo niestabilnej sytuacji finansowej, dzięki racjonalizacji wydatków bieżących oraz ciągłemu aplikowaniu o zewnętrzne źródła dochodów, udało się zapewnić realizację wszystkich obligatoryjnych zadań własnych, jak również zaplanowanych w budżecie zadań inwestycyjnych.

Na podstawie powyższej analizy Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie budżetu za 2020 rok i wnioskuje o udzielenie Burmistrzowi Gminy i Miasta Mogielnica absolutorium za 2020 rok.

Na posiedzeniu obecnych było 3 Członków Komisji, na regulaminową liczbę 3 Członków.
Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym:

- 2 głosami za,
- 1 głosem przeciw,
- 0 głosami wstrzymującymi.

Komisja w składzie:

1. Przewodnicząca: Irena Bogdan

Bogdan Irena

2. Członek: Piotr Nejman

Nejman Piotr

3. Członek: Edward Kieszek

Kieszek Edward