

Wniosek
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Mogielnicy
z dnia 21 czerwca 2022 roku
o udzielenie absolutorium

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 roku poz.559 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 z późn. zmianami):

§ 1

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Mogielnicy po rozpatrzeniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu wraz z opinią Nr 3.e./318/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 12 maja 2022 roku, sprawozdania finansowego Gminy Mogielnica oraz informacji o stanie mienia komunalnego wnioskuje o udzielenie Burmistrzowi Gminy i Miasta Mogielnica absolutorium za 2021 rok.

§ 2

Upoważnia się Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej do przekazania niniejszego wniosku Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Mogielnicy celem przesłania go do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 21 czerwca 2022 roku (protokół z dnia 21 czerwca 2022 r.) rozpatrzyła przedłożone przez Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Mogielnica za 2021 rok wraz z opinią Nr 3.e./318/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 12 maja 2022 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 2020 i 2021 rok.

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

Rozpatrując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Mogielnica za 2021 rok Komisja stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet Gminy i Miasta Mogielnica na 2021 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku uchwałami Rady oraz zarządzeniami Burmistrza, zakładał dochody na poziomie **49 289 515,61 zł**. Do dnia 31 grudnia 2021 roku zrealizowano dochody w łącznej wysokości **50 228 003,90 zł**, co stanowiło 101,90 % planu. Dochody bieżące wyniosły 46 065 429,78 zł, zaś dochody majątkowe 4 162 574,12 zł. W stosunku do roku 2020 dochody wykonane w 2021 roku wzrosły o 13,16 %.

W 2021 roku w ramach zewnętrznych źródeł finansowania zadań bieżących pozyskano m.in. dotację w kwocie 9 530,61 zł na realizację przedsięwzięcia pn. „*Poznaj Polskę*”, dotację celową z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach zadania „Mazowieckie Strażnice OSP-2021” z przeznaczeniem na wymianę drzwi garażowych oraz remont tynków w garażu budynku OSP Tomczyce w kwocie 25 000,00 zł, dotację celową z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Ochrony Powietrza i Mikroklimatu MAZOWSZE 2021” na przeprowadzenie inwentaryzacji źródeł ciepła na terenie gminy w kwocie 10 000,00 zł, dotację na realizację przez Zespół Szkół Ogólnokształcących w Mogielnicy przedsięwzięcia pn. „*Różne kraje – jedno środowisko*” w ramach projektu PO WER „Ponadnarodowa mobilność uczniów” realizowanego w Programie Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 w kwocie 123 288,00 zł, darowiznę pieniężną od Spółki Operator Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A. na doposażenie klasopracowni, zakup sprzętu IT do nauki zdalnej oraz wsparcie psychologiczno-pedagogiczne uczniów Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 w Mogielnicy w kwocie 30 000,00 zł.

Z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 otrzymano:

- środki na realizację programu „*Laboratoria Przyszłości*” w kwocie 200 400,00 zł z przeznaczeniem na zakup wyposażenia technicznego dla szkół;
- środki na organizację działań promocyjnych mających na celu zwiększenie liczby mieszkańców poddających się szczepieniu przeciw Covid-19 w kwocie 5 043,00 zł;
- środki na transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 w tym osób niepełnosprawnych oraz organizacji punktów informacji telefonicznej w kwocie 16 150,11 zł;
- środki na realizację programu „*Wspieraj Seniora*” w ramach Solidarnościowego Korpusu Wsparcia Seniorów w kwocie 40 855,00 zł.

Na realizację zadań inwestycyjnych pozyskano wsparcie pochodzące z następujących źródeł:

- środki pochodzące z uzupełnienia subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 2 574 975,00 zł, czego kwota 2 214 211,00 zł dotyczyła wsparcia finansowego inwestycji w zakresie kanalizacji, zaś kwota 360 764,00 zł inwestycji w zakresie wodociągów i zaopatrzenia w wodę;
- dotację celową z budżetu Województwa Mazowieckiego na dofinansowanie realizacji inwestycji pn. „*Przebudowa boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkół Ogólnokształcących w Mogielnicy ul. Nowomiejska*” w wysokości 779 082,00 zł;
- dotację celową z budżetu Województwa Mazowieckiego na „*Przebudowę drogi gminnej L6.1 w miejscowości Wodniczna*” w wysokości 160 000,00 zł;
- dotację celową z budżetu Województwa Mazowieckiego na „*Zakup nowego lekkiego specjalnego samochodu ratownictwa technicznego z funkcją gaśniczą dla OSP Mogielnica*” w wysokości 80 000,00 zł;
- darowiznę pieniężną stanowiącą udział Ochotniczej Straży Pożarnej w Mogielnicy w kosztach „*Zakupu nowego lekkiego specjalnego samochodu ratownictwa technicznego z funkcją gaśniczą dla OSP Mogielnica*” w wysokości 63 000,00 zł;
- dotację celową z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw MAZOWSZE 2021” z przeznaczeniem na „*Utworzenie terenu rekreacyjnego w centrum wsi Stryków*” w wysokości 9 925,00 zł;

- dotację celową z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw MAZOWSZE 2021” z przeznaczeniem na „Wykonanie instalacji fotowoltaicznej na budynku terenu rekreacyjnego” w wysokości 8 487,00 zł. Ze sprzedaży mienia w 2021 roku uzyskano dochody w wysokości 485 307,18 zł, zł (304,46 % planu). Ponadplanowa realizacja dochodów z majątku wynika ze sprzedaży w drodze przetargu nieruchomości przy ul. Rynek 15.

Po przeanalizowaniu przedłożonych sprawozdań Komisja stwierdza, że stan zaległości w podatkach oraz niepodatkowych dochodach Gminy na koniec 2021 roku wyniósł 2 678 499,78 zł i wzrósł w stosunku do ubiegłego roku o 217 259,49 zł. Ponad 44 % ogółu zaległości tj. kwota 1 198 294,78 zł dotyczy należności od dłużników alimentacyjnych, które mimo prowadzonej egzekucji z roku na rok wzrastają. W 2021 roku umorzono zaległości podatkowe i z tytułu opłat wraz z odsetkami w kwocie 60 382,60 zł, zastosowano również ulgi i zwolnienia na kwotę 157 982,00 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w 2021 roku wyniosły 96,00 zł, zaś rozłożenia na raty bądź odroczenia terminu płatności 8 460,07 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 2021 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku uchwałami Rady oraz zarządzeniami Burmistrza, zakładał wydatki na poziomie **46 645 339,37 zł**. Do dnia 31 grudnia zrealizowano wydatki w wysokości **43 629 040,01 zł**, co stanowi 93,53 % uchwalonego planu. Wydatki bieżące wyniosły 38 080 703,28 zł, zaś majątkowe 5 548 336,73 zł. W stosunku do wydatków zrealizowanych w 2020 roku nastąpił ogólny wzrost o 10,9 %, co wynika głównie z wyższych niż w ubiegłym roku wydatków majątkowych, które wzrosły ponad 3,5-krotnie. Trzeba jednocześnie 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 2021 roku wydatkach tj. 37,4 % stanowiły wydatki na oświatę i wychowanie oraz edukacyjną opiekę wychowawczą, które wyniosły 16 331 304,11 zł. Równie istotną część budżetu stanowiły wydatki na pomoc społeczną i wspieranie rodziny, które wyniosły 12 754 232,24 zł czyli 29,2 % 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 2021 roku poniesiono wydatki w kwocie 5 548 336,73 zł (98,80 % planu). Głównymi celami podejmowanych inwestycji były: poprawa infrastruktury drogowej, poprawa infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej, poprawa infrastruktury sportowej i rekreacyjnej oraz wdrożenie rozwiązań umożliwiających wykorzystanie alternatywnych źródeł energii. Wszystkie zadania wprowadzone przez Radę do planu inwestycji w 2021 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 2021 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku, zakładał planowaną nadwyżkę w wysokości **2 644 176,24 zł**. Na dzień 31.12.2021 roku budżet za 2021 rok zamknął się **nadwyżką** w wysokości **6 598 963,89 zł**, którą osiągnięto głównie dzięki podjętym próbom racjonalizacji wydatków.

Po stronie przychodów wystąpiły wolne środki w wysokości 5 878 442,01 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 349 143,07 zł. Na spłatę rat kredytów i pożyczek przeznaczono kwotę 1 531 580,03 zł, zaś na obsługę zadłużenia (odsetki od kredytów i pożyczek) 90 018,28 zł. Nadwyżka operacyjna za 2021 rok (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) wyniosła 7 984 726,50 zł.

4. Stan zadłużenia Gminy na koniec 2021 roku wyniósł **4 715 912,26 zł** i dotyczył zaciągniętych w ubiegłych latach pożyczek długoterminowych oraz długoterminowych kredytów. W 2021 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 9,39 %, a zatem spadł w stosunku do 2020 roku o 4,69 %.

5. Komisja przeanalizowała również przedłożoną przez Burmistrza informację o stanie mienia komunalnego. Z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych w budżecie na 2021 rok planowano dochody w łącznej wysokości 203 120,00 zł. Do 31 grudnia osiągnięto poziom 528 424,84 zł, tj. 260,15 % planu. W 2021 roku Gmina zwiększyła powierzchnię mienia o 0,0309 ha o łącznej wartości 556,20 zł, zmniejszyła zaś o grunty o pow. 0,1946 ha i wartości 6 000,00 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 2021 roku wynosiła 12 015 179,98 zł. Po stronie aktywów wykazano należności i rozliczenia w łącznej kwocie 297 517,01 zł, które obejmują m.in. 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 10 907,68 zł dotyczące odsetek od pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie naliczonych za IV kwartał 2021 roku. Główną pozycję aktywów w bilansie stanowią środki pieniężne na rachunku budżetu na koniec roku w kwocie 11 706 755,29 zł.

Po stronie pasywów wykazano zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 4 726 819,94 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 7 441,86 zł z tytułu niewykorzystanych dotacji celowych, pozostałe zobowiązania w kwocie 61 747,12 zł wobec ZGKiM z tytułu rozliczeń podatku VAT oraz inne pasywa w wysokości 640 111,00 zł (przekazana subwencja oświatowa na styczeń 2022 roku). Wykazana w bilansie z wykonania budżetu Gminy na koniec roku nadwyżka w wysokości 6 598 963,89 zł jest zgodna z kwotą nadwyżki wynikającą ze sprawozdania Rb-NDS na 31.12.2021 roku.

Aktywa łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego na koniec 2021 roku wyniosły 79 355 124,91 zł i uległy zwiększeniu o 2,5 % w porównaniu ze stanem na początku roku.

W strukturze aktywów główną pozycję stanowią aktywa trwałe, których wartość na koniec 2021 roku wyniosła 75 964 327,68 zł (stanowiła 95,73 % sumy bilansowej) i obejmowała wartość środków trwałych, środków trwałych w budowie (inwestycji rozpoczętych) oraz należności długoterminowych. Wartość aktywów obrotowych (4,27 % sumy aktywów) na koniec 2021 roku wyniosła 3 390 797,23 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 2021 roku wyniosła 72 802 120,07 zł i jest zgodna z kwotą wynikającą z zestawienia zmian w funduszu jednostek. Po stronie pasywów wykazano również zobowiązania w kwocie 2 234 738,57 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 2021 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 2 835 867,20 zł. Rezerwa na zobowiązania w kwocie 1 482 399,07 zł została utworzona w związku z toczącym się postępowaniem sądowym.

Wykazany w bilansie wynik finansowy netto wyniósł 10 623 652,36 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 2021 roku osiągnęły przychody w łącznej kwocie 56 122 070,80 zł oraz poniosły koszty w wysokości 45 314 850,47 zł. Ponadto wynik finansowy uległ zmniejszeniu z tytułu podatku dochodowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mogielnicy w wysokości 12 588,00 zł oraz nadwyżki środków obrotowych zakładu w kwocie 170 979,97 zł.

W porównaniu do roku 2020 przychody uległy zwiększeniu o kwotę 5 957 353,87 zł, zaś poniesione przez jednostki koszty w porównaniu do 2020 roku wzrosły o kwotę 510 411,29 zł, co wynika głównie ze wzrostu pozostałych kosztów operacyjnych oraz kosztów finansowych.

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, w tym z wciąż trwającej pandemii koronawirusa. 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 2021 rok i wnioskuje o udzielenie Burmistrzowi Gminy i Miasta Mogielnica absolutorium za 2021 rok.

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

2 głosami za,

1 głosami przeciw,

0 głosami wstrzymującymi.

Komisja w składzie:

1. Przewodniczący: Irena Bogdan

Bogdan Irena

2. Członek: Piotr Nejman

Nejman Piotr

3. Członek: Edward Kieszek

Kieszek Edward