

**Uchwała Nr 1/2020**  
**Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Mogielnicy**  
**z dnia 23 czerwca 2020 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), art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 roku, poz. 869 z późn. zmianami) uchwała się, co następuje:

§ 1

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Mogielnicy po rozpatrzeniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu wraz z opinią Nr Pł.152.2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 30 kwietnia 2020 roku, sprawozdania finansowego Gminy Mogielnica oraz informacji o stanie mienia komunalnego wnioskuje o udzielenie Burmistrzowi Gminy i Miasta Mogielnica absolutorium za 2019 rok.

§ 2

Upoważnia się Przewodniczącemu 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 23 czerwca 2020 roku (protokół nr .....)

rozpatrzyła przedłożone przez Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Mogielnica za 2019 rok wraz z opinią Nr Pł.152.2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 30 kwietnia 2020 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 2018 i 2019 rok.

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

Rozpatrując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy i Miasta Mogielnica za 2019 rok Komisja stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę budżet Gminy i Miasta Mogielnica na 2019 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku uchwałami Rady oraz zarządzeniami Burmistrza, zakładał dochody na poziomie **39.297.780,95 zł**. Do dnia 31 grudnia 2019 roku zrealizowano dochody w łącznej wysokości **38.912.730,96 zł**, co stanowiło 99,02 % planu. Dochody bieżące wyniosły 38.467.542,09 zł, zaś dochody majątkowe 445.188,87 zł. W stosunku do roku 2018 dochody wykonane w 2019 roku wzrosły o 3,3 %.

W 2019 roku w ramach zewnętrznych źródeł finansowania pozyskano m.in. dotację w kwocie 38.813,00 zł na dofinansowanie „Wykonania siłowni zewnętrznej przy Zespole Publicznej Szkoły Podstawowej i Publicznego Przedszkola w Brzostowcu” ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (refundacja wydatków poniesionych w 2018 roku), dotację z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 6.544,88 zł na odbiór i utylizację płyt azbestowych, dotację z Urzędu Marszałkowskiego ze środków związanych z wyłączeniem z produkcji gruntów rolnych na „Przebudowę drogi gminnej Aleja II Izabelin” w kwocie 85.000,00 zł oraz na „Przebudowę drogi gminnej Wólka Gostomska” w kwocie 145.000,00 zł, dotacje z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Aktywizacji Sołectw Mazowsze 2019” w kwocie 39.778,20 zł na wykonanie instalacji fotowoltaicznych w świetlicach wiejskich w miejscowościach Borowe, Dębnowola, Świdno, Otałąż i Miechowice oraz dotację z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Infrastruktury Sportowej MAZOWSZE 2019” w kwocie 59.195,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Modernizacja boiska sportowego”.

Ze sprzedaży mienia w 2019 roku uzyskano dochody w wysokości 38.138,80 zł (97,8 % planu).

Po przeanalizowaniu przedłożonych sprawozdań Komisja stwierdza, że stan zaległości w podatkach oraz niepodatkowych dochodach Gminy na koniec 2019 roku wyniósł 2.651.436,33 zł. Pomimo podejmowanych w stosunku do dłużników postępowań egzekucyjnych (wystawianie upomnień, kierowanie tytułów wykonawczych itp.) poziom zaległości wzrósł w stosunku do ubiegłego roku o 245.199,27 zł. Niemal 40 % ogółu zaległości tj. kwota 1.058.655,26 zł dotyczy należności od dłużników alimentacyjnych. W 2019 roku umorzono zaległości podatkowe i z tytułu opłat wraz z odsetkami w kwocie 902.884,25 zł, które w głównej mierze dotyczyły podatku od nieruchomości Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mogielnicy (876.070,38 zł). Ponadto zastosowano ulgi i zwolnienia na kwotę 142.680,00 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w 2019 roku wyniosły 50.621,00 zł, zaś skutki rozłożeń na raty i odroczeń – 59.306,00 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 2019 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku uchwałami Rady oraz zarządzeniami Burmistrza, zakładał wydatki na poziomie **38.863.787,67 zł**. Do dnia 31 grudnia zrealizowano wydatki w wysokości **36.578.420,80 zł**, co stanowi 94,12 % uchwalonego planu. Wydatki bieżące wyniosły 34.502.366,90 zł, zaś majątkowe 2.076.053,90 zł. W stosunku do wydatków zrealizowanych w 2018 roku nastąpił ogólny spadek o 14,6 %, co wynika ze znacznie niższych wydatków na inwestycje, podczas gdy w wydatkach bieżących odnotowano wzrost o 7,00 %. Trzeba jednak podkreślić, że w 2019 roku wszystkie inwestycje realizowane były bez

zaciągania kredytów, pożyczek czy też emisji papierów wartościowych – źródłem finansowania były środki własne oraz uzyskane dotacje. Po stronie wydatków bieżących największą pozycję tj. 40,12 % stanowiły wydatki na oświatę i wychowanie oraz edukacyjną opiekę wychowawczą, które wyniosły 14.675.339,71 zł. 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 ramach wydatków majątkowych w 2019 roku kwotę 198.235,00 zł przeznaczono na udzielenie dotacji na wymianę źródeł ogrzewania węglowego na ekologiczne źródła ciepła na terenie Gminy Mogielnica, na zasadach określonych przez Radę Miejską odrębną uchwałą.

W przedłożonym sprawozdaniu Burmistrz dokładnie omówił wykonanie zadań inwestycyjnych – tryb ich realizacji, kolejne etapy, zakres wykonanych robót i zaawansowanie realizacji zadań. Na inwestycje w 2019 roku poniesiono wydatki w kwocie 1.690.960,93 zł (99,5 % planu). Głównymi celami podejmowanych inwestycji były: poprawa infrastruktury drogowej, zapewnienie bezpieczeństwa i ochrony przeciwpożarowej, poprawa infrastruktury sportowej oraz wdrożenie rozwiązań umożliwiających wykorzystanie alternatywnych źródeł energii. Wszystkie zadania wprowadzone przez Radę do planu inwestycji w 2019 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 2019 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku, zakładał planowaną nadwyżkę w wysokości **433.993,28 zł**. W następstwie wysokiego poziomu realizacji dochodów oraz niepełnej realizacji wydatków, budżet Gminy na koniec 2019 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 2.334.310,16 zł. Po stronie przychodów wystąpiły również wolne środki w wysokości 2.064.892,65 zł wynikające z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych. Na spłatę rat kredytów i pożyczek przeznaczono kwotę 1.539.558,28 zł, zaś na obsługę zadłużenia (odsetki od kredytów i pożyczek) 204.540,55 zł. Nadwyżka operacyjna za 2019 rok (różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi) wyniosła 3.965.175,19 zł.

4. Stan zadłużenia Gminy na koniec 2019 roku wyniósł **7.912.050,57 zł** i dotyczył zaciągniętych w ubiegłych latach pożyczek długoterminowych oraz długoterminowych kredytów. W 2019 roku nie zaciągano zobowiązań dłużnych. Na koniec roku Gmina nie posiadała również zobowiązań wymagalnych. Zachowany został dopuszczalny limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia, który wyniósł 4,48 % (przy dopuszczalnym wskaźniku 10,89 %). Stosunek łącznej kwoty długu do dochodów wykonanych na koniec roku wyniósł 20,33 %, a zatem spadł w stosunku do 2018 roku o 4,76 %.

5. Komisja przeanalizowała również przedłożoną przez Burmistrza informację o stanie mienia komunalnego. Z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych w budżecie na 2019 rok planowano dochody w łącznej wysokości 90.508,00 zł. Do 31 grudnia osiągnięto poziom 88.980,67 zł, tj. 98,3 % planu. W 2019 roku Gmina zwiększyła powierzchnię mienia o 1.4542 ha o łącznej wartości 34.419,00 zł, zmniejszyła zaś o grunty o pow. 0,4533 ha i wartości 22.257,00 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 2019 roku wynosiła 3.739.079,93 zł. Po stronie aktywów wykazano należności i rozliczenia w łącznej kwocie 241.642,02 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 20.541,56 zł dotyczące odsetek od pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie naliczonych za IV kwartał 2019 roku. Główną pozycję aktywów w bilansie stanowią środki pieniężne na rachunku budżetu na koniec roku w kwocie 3.476.896,35 zł.

Po stronie pasywów wykazano zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów w łącznej wysokości 7.932.592,13 zł (zobowiązania z tytułu rat kapitałowych powiększone o naliczone za IV kwartał odsetki od pożyczek z WFOŚiGW). Uwzględniono również zobowiązania wobec budżetów w kwocie 73.751,69 zł (kwota 73.415,53 zł to nadpłacony przez US w Bydgoszczy podatek od czynności cywilnoprawnych), pozostałe zobowiązania w kwocie 151.812,15 zł wobec ZGKiM z tytułu rozliczeń podatku VAT oraz inne pasywa w wysokości 603.330,00 zł (przekazana subwencja oświatowa na styczeń 2020 roku). Wykazana w bilansie z wykonania budżetu Gminy na koniec roku nadwyżka w wysokości 2.334.310,16 zł jest zgodna z kwotą nadwyżki wynikającą ze sprawozdania Rb-NDS na 31.12.2019 roku.

Aktywa łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz samorządowego zakładu budżetowego na koniec 2019 roku wyniosły 80.486.944,70 zł i uległy zmniejszeniu o 2,6 % w porównaniu ze stanem na początku roku.

W strukturze aktywów główną pozycję stanowią aktywa trwałe, których wartość na koniec 2019 roku wyniosła 76.932.975,19 zł (stanowiła 95,58 % 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 (4,42 % sumy aktywów) na koniec 2019 roku wyniosła 3.553.969,51 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 2019 roku wyniosła 76.654.177,72 zł i jest zgodna z kwotą wynikającą z zestawienia zmian w funduszu jednostek. Po stronie pasywów wykazano również zobowiązania w kwocie 2.309.850,98 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 2019 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 1.522.916,00 zł.

Wykazany w bilansie wynik finansowy netto wyniósł 4.044.666,70 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 2019 roku osiągnęły przychody w łącznej kwocie 45.279.654,55 zł oraz poniosły koszty w wysokości

40.957.878,64 zł. Ponadto wynik finansowy uległ zmniejszeniu z tytułu podatku dochodowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Mogielnicy w wysokości 27.270,00 zł oraz nadwyżki środków obrotowych zakładu w kwocie 249.839,21 zł.

W porównaniu do roku 2018 przychody uległy zwiększeniu o kwotę 1.419.870,09 zł, zaś poniesione przez jednostki koszty w porównaniu do 2018 roku wzrosły o kwotę 2.363.595,36 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.

**Na podstawie powyższej analizy Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie budżetu za 2019 rok i wnioskuje o udzielenie Burmistrzowi Gminy i Miasta Mogielnica absolutorium za 2019 rok.**

Na posiedzeniu obecnych było ..... Członków Komisji, na regulaminową liczbę ..... Członków.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym:

..... głosami za,  
..... głosami przeciw,  
..... głosami wstrzymującymi.

Komisja w składzie:

1. Przewodniczący: .....  
2. Członek: .....  
3. Członek: .....