

Opinia Komisji Rewizyjnej w sprawie wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za 2019 rok

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2020r. poz. 713) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019r. poz. 869 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Konstancin-Jeziorna **pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za 2019 rok.**

UZASADNIENIE:

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna na posiedzeniach w dniach 18.05. 01.06. i 02.06.2020 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za 2019 rok, rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za 2019 rok, sprawozdanie finansowe za 2019 rok (wraz z korektą Rachunku zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2019 r.), informację o stanie mienia Gminy Konstancin-Jeziorna, opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu, Komisja Rewizyjna zapoznała się także z opiniami stałych komisji Rady: Komisja Budżetu, Inwestycji i Spraw Majątkowych, Komisja Ladu Przestrzennego i Spraw Komunalnych, Komisja Rolnictwa i Ochrony Środowiska, które pozytywnie zaopiniowały wykonanie budżetu gminy za 2019 rok w przedmiotowym zakresie ich działania.

Po dokonaniu analizy wymienionych dokumentów oraz uzyskaniu dodatkowych wyjaśnień od Skarbnika Gminy komisja stwierdza, co następuje:

1) Budżet Gminy Konstancin-Jeziorna na rok 2019 uchwalony został Uchwałą Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna Nr 27/VIII/4/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r.

2) W budżecie na 2019 rok (w wersji pierwotnej) uchwalono planowane dochody w wysokości 168.287.468 zł oraz planowane wydatki budżetowe w wysokości 191.865.028 zł

3) W ciągu roku budżetowego wprowadzone zostały zmiany po stronie dochodów i wydatków na podstawie uchwał Rady Miejskiej i Zarządzeń Burmistrza Gminy. Zmiany dotyczyły zwiększeń i zmniejszeń planu dochodów i wydatków oraz przeniesień pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami.

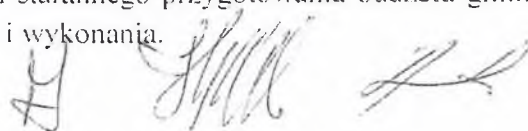
4) Uchwała budżetowa w 2019 r. zmieniana była 8-krotnie uchwałami Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna i 58-krotnie zarządzeniami Burmistrza Gminy na mocy udzielonego upoważnienia przez organ stanowiący do dokonywania zmian w planie wydatków budżetu w zakresie przeniesień między rozdziałami i paragrafami z wyłączeniem przeniesień wydatków pomiędzy działami (§ 10 ust. 3 i 4 Uchwały Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna Nr 27/VIII/4/2019 z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie uchwały budżetowej gminy Konstancin-Jeziorna na rok 2019) jak również na podstawie przepisów art. 257 ustawy o finansach publicznych.

5) Po dokonaniu w ciągu roku budżetowego zmian planowane dochody na dzień 31.12.2019 r. wyniosły 185.431.968,96 zł, tj. w 101,59% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 182.532.555,00 zł, a wydatki 187.000.929,73 zł, tj. 96,60% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 193.591.080,00 zł.

6) Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna i Zarządzeniami Burmistrza Gminy.

7) Budżet Gminy na koniec 2019 roku zamknął się wykonanym deficytem budżetowym w wysokości 1.568.960,77 zł, przy planowanym na poziomie 11.058.525 zł.

8) Realizacja dochodów budżetowych jest wynikiem starannego przygotowania budżetu gminy po stronie planu oraz bieżącym monitorowaniem i analizą planu i wykonania.



9) Na dzień 31.12.2019 r. stan należności Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N wg stanu na koniec 2019 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wynosił 41.387.697,57 zł. w tym: gotówka i depozyty 19.052.619,29 zł. należności wymagalne 15.859.308,78 zł. pozostałe należności 6.475.769,50 zł.

10) Burmistrz wywiązał się z zaplanowanych zadań inwestycyjnych i zrealizował je w takim zakresie jak zaplanowała to Rada Miejska. Na zadania, których nie udało się rzeczowo zrealizować zostały zabezpieczone środki finansowe, na rachunku wydatków niewygasających.

11) W dniu 18 grudnia 2019 r. Rada Miejska Konstancin-Jeziorna podjęła Uchwałę Nr 175/VIII/14/2019 w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2019 oraz ustalenia planu finansowego tych wydatków w kwocie 4.867.154 zł jak również określenia ostatecznego terminu ich dokonania.

12) Komisja Rewizyjna biorąc pod uwagę zapis art. 52 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych mówiący o tym, że wydatki budżetowe stanowią nieprzekraczalne limity przeanalizowała sprawozdanie z zakresu wydatków. We wszystkich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdziła przekroczeń planu.

13) Oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja nie wniosła zastrzeżeń. Niższe wykonanie niektórych wydatków świadczy o dokonywaniu wyłącznie niezbędnych zakupów w sposób celowy i oszczędny.

14) W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu Komisja Rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu, a w szczególności:

a) wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem.

b) zobowiązania wynikające z zawartych umów i przepisów prawa regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości, co nie skutkowało zapłatą odsetek karnych za opóźnienia w zapłacie.

c) zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie.

d) wydatki bieżące jak i na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny.

e) wybór wykonawców zadań inwestycyjnych nastąpił z zachowaniem przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U z 2019 roku, poz. 1843 z późn. zm.).

15) Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące (kwota 150.832.413,45 zł) były niższe od wykonanych dochodów bieżących (kwota 181.217.383,51 zł) o 30.384.970,06 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

16) Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2019 roku.

17) Na dzień 31.12.2019 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2019 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i

gwarancji) wynosił 17,00 zł, i jest to zobowiązanie wymagalne, które wystąpiło w Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Konstancinie-Jeziornie w wyniku przeterminowanej płatności za zakup materiałów biurowych. Sytuacja ta wystąpiła po raz pierwszy od wielu lat. Zarówno w Urzędzie Miasta i Gminy Konstancin-Jeziorna oraz jednostkach podległych gminie nie wystąpiły żadne zobowiązania wymagalne z tytułu wynagrodzeń dla pracowników oraz należnych składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy. W roku 2019 gmina Konstancin-Jeziorna nie udzielała żadnych poręczeń i gwarancji.

18) Brak zadłużenia Gminy na koniec 2019 roku z tytułu kredytów i pożyczek.

19) Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr Wa.203.2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 29 kwietnia 2020 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za rok 2019 wraz z informacją o stanie mienia.

20) Informacja o stanie mienia komunalnego za 2019 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna zawiera dane o zmianach w stanie mienia komunalnego oraz prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonania tych praw. Przedłożona informacja zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina, jego wartość i zmiany w stanie jakie nastąpiły w ciągu roku.

21) Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2019, na które składały się:

a) bilans z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za 2019 rok,

b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za 2019 rok,

c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za 2019 rok,

d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za 2019 rok.

22) Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2019 rok sytuację majątkową i finansową gminy według zestawienia rzeczywistego stanu majątku (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów). Przedstawiony bilans w aktywach trwałych wykazuje następujące pozycje: środków pieniężnych (kwota 16.144.831,62 zł), należności i rozliczeń (kwota 4.156.165,73 zł) zarówno z jednostkami budżetowymi i urzędami skarbowymi. W bilansie z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna rok 2019 po stronie pasywów wykazuje się zobowiązania w wysokości 44.640,01 zł (rozrachunki budżetu-zobowiązania z tytułu zwrotu dotacji, nie przekazane do końca roku dochody z realizacji zadań z zakresu administracji rządowej, pomyłki uznania rachunków bankowych), aktywa netto budżetu (kwota 18.797.491,34 zł) i rozliczenia międzyokresowe (kwota 1.458.866 zł).

23) Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2019 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 1.011.200.992,57 zł, w tym:

po stronie aktywów:



- aktywa trwale w kwocie 966.856.956.86 zł.
- aktywa obrotowe w kwocie 44.344.035.71 zł.

po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie 961.334.897.43 zł.
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 49.866.095.14 zł. w tym:
- fundusze specjalne w kwocie 885.493.93 zł.
- rozliczenia międzyokresowe w kwocie 2.680.471.88 zł.

24) Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie **31.651.510,72 zł** (poz. L), który nie jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2019 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki (poz. III), w związku z wystąpieniem nadwyżki środków obrotowych na wyodrębnionym rachunku prowadzonym w Szkole Podstawowej Nr 5 w Konstancinie-Jeziornie (kwota 228,44 zł), w tym:

- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 202.744.907.05 zł.
- Koszty działalności operacyjnej 173.585.071.08 zł.
- Zysk z działalności podstawowej (przychody – koszty) 29.159.835.97 zł.
- Pozostałe przychody operacyjne 4.816.983.90 zł.
- Pozostałe koszty operacyjne 2.550.530.93 zł.
- Zysk z działalności operacyjnej 31.426.288.94 zł.
- Przychody finansowe 879.375.40 zł.
- Koszty finansowe 252.190.28 zł.
- Zysk brutto 32.053.474.06 zł.
- Zysk netto 31.651.510,72 zł.

25) Fundusz jednostki (poz. I.) na początek okresu (BO) wynosił **870.885.728,17 zł**. Fundusz jednostki (poz. II.) na koniec okresu (BZ) wynosił **961.334.897,43 zł**. Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) wynosi **31.651.739,16 zł** i nie jest zgodny z łącznym rachunkiem zysków i strat (poz. L), gdzie pozycja ta wynosi **31.651.510,72 zł**. Natomiast fundusz (poz. IV.) w kwocie **961.334.897,43 zł** potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego (poz. A), a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

26) Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna za 2019 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.

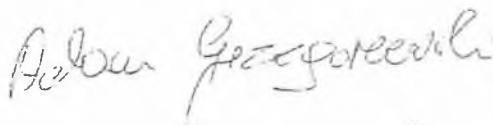
27) Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Organu na dzień 31.12.2019 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Na podstawie rozpatrywanych materiałów źródłowych, wysłuchanych wyjaśnień Skarbnika Gminy, Komisja stwierdziła, że Burmistrz Gminy, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji Rewizyjnej pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu gminy za rok 2019.

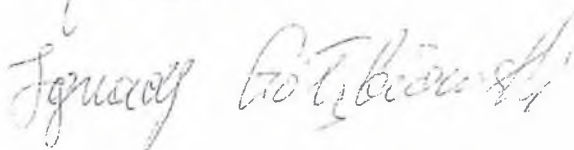
Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za 2019 rok i postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy Konstancin-Jeziorna za 2019 rok.

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący: Adam Grzegorzewski



Zastępca Przewodniczącego: Ignacy Gołębiowski



Członek: Anna Borowska

