

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ

w sprawie wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za 2018 rok

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019r. poz. 506) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Konstancina-Jeziorny pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za 2018 rok.

UZASADNIENIE:

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna na posiedzeniach w dniach 09.05 i 30.05.2019 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za 2018 rok, rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Burmistrza Gminy Konstancina-Jeziorny z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za 2018 rok, sprawozdanie finansowe za 2018 rok, informację o stanie mienia Gminy Konstancina-Jeziorny, opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu.

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

- 1) Budżet Gminy Konstancina-Jeziorny na rok 2018 uchwalony został Uchwałą Rady Miejskiej Konstancina-Jeziorny Nr 679/VII/41/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r.
- 2) W budżecie na 2018 rok (w wersji pierwotnej) uchwalono planowane dochody w wysokości **155.799.456 zł** oraz planowane wydatki budżetowe w wysokości **182.289.948 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 2018 r. zmieniana była 10-krotnie uchwałami Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna i 54-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 Nr 679/VII/41/2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie uchwały budżetowej gminy Konstancin-Jeziorna na rok 2018) jak również na podstawie przepisów art. 257 ustawy o finansach publicznych.
- 5) Po dokonaniu w ciągu roku budżetowego zmian planowane dochody na dzień 31.12.2018r. wyniosły **166.906.051,09 zł**, tj. w **102,23%** w stosunku do planu po zmianach wynoszącego **163.272.234,00 zł**, a wydatki **167.151.947,57 zł**, tj. **95,27%** w stosunku do planu po zmianach wynoszącego **175.444.610,00 zł**.

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

7) Budżet Gminy na koniec 2018 roku zamknął się wykonanym deficytem budżetowym w wysokości **245.896,46 zł.**

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

9) Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów, uznaje, że w roku 2018 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągalności dochodów, w tym szczególnie podatków. Dowodem na to, jest szeroko prowadzona egzekucja podatkowa. Realizacja dochodów z podatków i opłat lokalnych (dział 756) wyniosła **106,14%**.

10) Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza Gminy Konstancina-Jeziorny w zakresie dochodów budżetowych w 2018 roku.

11) Biorąc pod uwagę fakt, iż art. 52 ust.1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych mówi, że planowane w budżecie dochody są prognozą ich wielkości, należy uznać, że zapisane po stronie planu kwoty pochodzą ze szczegółowych wyliczeń. Uzyskane, w wielu przypadkach, dochody w kwocie planu finansowego są dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej gminy.

12) Na dzień 31.12.2018 r. stan należności Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N wg stanu na koniec 2018 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wynosił **47.725.759,61 zł**, w tym: gotówka i depozyty **19.882.021,88 zł**, należności wymagalne **15.744.225,61 zł**, pozostałe należności **12.099.512,12 zł**.

13) 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.

14) W dniu 19 grudnia 2018 r. Rada Miejska Konstancin-Jeziorna podjęła Uchwałę Nr 8/VIII/2018 w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2018 oraz ustalenia planu finansowego tych wydatków na następujące zadania:

L.p.	Dział	Rozdz.	§	Treść	Plan	W tym wydatki majątkowe w zł.
1	010	01010	6050	Projekt i budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w Czarnowie	843 654	843 654

2	010	01010	6050	Budowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej w sołectwach położonych w południowej części gminy Konstancin-Jeziorna	243 002	243 002
3	010	01010	6050	Rozbudowa sieci wodociągowej i kanalizacyjnej na terenie 6 wsi	41 400	41 400
4	010	01010	6050	Przebudowa sieci wod-kan we wsiach Habdzin i Łęg	58 078	58 078
5	600	60013	6050	Wykonanie dokumentacji projektowej budowy chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej 721 na odcinku od ul. Mirkowskiej w Konstancinie-Jeziornie do miejscowości Ciszycza	129 000	129 000
6	600	60016	6050	Projekt i budowa drogi 10KDL oraz drogi 4KL w Kierszku	112 084	112 084
7	600	60016	6050	Budowa ciągu pieszo-jezdnego wraz z oświetleniem od ul. Pułaskiego do mostu na rzece Jeziorce przy Starej Papierni	16 051	16 051
8	600	60016	6050	Projekt i budowa ul. Łącznej	36 408	36 408
9	600	60016	6050	Przebudowa ul. Sobieskiego wraz z infrastrukturą	215 277	215 277
10	600	60016	6050	Przebudowa ul. Powsińskiej wraz z infrastrukturą	30 000	30 000
11	700	70095	4300	Zakup usług pozostałych-rozbiórki budynków gminnych	73 800	
12	710	71012	4300	Zakup usług pozostałych-usługi w zakresie geodezji i kartografii	2 829	
13	750	75023	6050	Przebudowa gminnego budynku przy ul. Warszawskiej 32	398 812	398 812
14	754	75412	6050	Rozbudowa budynku OSP Jeziorna	138 315	138 315
15	801	80101	6050	Rozbudowa i modernizacja ZSz Nr 1 przy ul. Wojewódzkiej w Konstancinie-Jeziornie	946 298	946 298
16	801	80101	6050	Nadbudowa nad częścią parteru budynku ZSz Nr 5 przy ul. Szkolnej w Konstancinie-Jeziornie	106 762	106 762
17	900	90001	6050	Budowa kanalizacji sanitarnej w ulicy Mirkowskiej	215 251	215 251
18	900	90001	6050	Budowa sieci wodociągowo-kanalizacyjnej w rejonie ul. Warszawskiej pomiędzy ul. Bielawską i Fabryczną	30 505	30 505
19	900	90001	6050	Projekt i budowa wodociągu w ulicy Świerkowej w Konstancinie-Jeziornie	7 500	7 500

20	900	90001	6050	Projekt i budowa wodociągu w ulicy Podgórskiej w Konstancinie-Jeziornie	10 000	10 000
21	900	90095	6050	Przebudowa willi "Gryf" na cele publiczne	449 272	449 272
22	921	92109	6050	Przebudowa budynku dawnej szkoły w Kępie Okrzewskiej	8 055	8 055
23	926	92695	6050	Budowa skweru rekreacyjno-sportowego przy ul. Kołobrzeskiej w Konstancinie-Jeziornie	10 582	10 582
Razem					4 122 935	4 046 306

15) 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.

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

17) 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 (t. j. Dz. U z 2018 roku, poz. 1986 z późn. zm.).

18) Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące (kwota **134.171.373,16 zł**) były niższe od wykonanych dochodów bieżących (kwota **163.303.310,54 zł**) o **29.131.937,38 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 2018 roku.

19) Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwolą Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2018 roku.

20) Na dzień 31.12.2018 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił **37.214,00 zł**, w tym z tytułu kredytów 37.214,00 zł. Na koniec 2018 roku gmina nie posiadała żadnych zobowiązań wymagalnych, gdzie taka tendencja utrzymuje się od wielu lat.

21) Zadłużenie Gminy na koniec 2018 roku z tytułu kredytów i pożyczek wynosiło **37.214,00 zł** i stanowi zaledwie **0,022%** osiągniętych dochodów w 2018 roku.

22) Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr Wa.174.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna za rok 2018 wraz z informacją o stanie mienia.

23) Informacja o stanie mienia komunalnego za 2018 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorny 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. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina, jego wartość i zmiany w stanie jakie nastąpiły w ciągu roku.

24) Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2018, na które składały się:

a) bilans z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorny za 2018 rok,

b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za 2018 rok,

c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za 2018 rok,

d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za 2018 rok.

25) Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2018 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 **18.309.249,27 zł**), należności i rozliczeń

(kwota **2.919.794,16 zł**) zarówno z jednostkami budżetowymi i urzędami skarbowymi. W bilansie z wykonania budżetu Gminy Konstancin-Jeziorna rok 2018 po stronie pasywów wykazuje się zobowiązania w wysokości 303.260,32 zł (zaciągnięte pożyczki w WFOŚiGW w Warszawie, 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 **19.622.233,11 zł**) i rozliczenia międzyokresowe (kwota **1.303.550 zł**).

26) Łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego za rok 2018 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **946.731.523,44 zł**, w tym:

po stronie aktywów:

- aktywa trwałe w kwocie 915.755.124,25 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 30.976.399,19 zł,

po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie 907.673.272,28 zł,
- państwowe fundusze celowe w kwocie 0,00 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 39.058.251,16 zł,
- fundusze specjalne w kwocie 1.000.087,32 zł,
- rozliczenia międzyokresowe w kwocie 9.909.594,58 zł.

27) Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie **36.787.544,11 zł** (poz. L), który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2018 wykazany w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki (poz. III), w tym:

- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 186.075.238,38 zł,
- Koszty działalności operacyjnej 151.245.510,44 zł,
- Zysk z działalności podstawowej (przychody – koszty) 34.829.727,94 zł,
- Pozostałe przychody operacyjne 3.679.029,75 zł,
- Pozostałe koszty operacyjne 2.307.996,74 zł,
- Zysk z działalności operacyjnej 36.200.760,95 zł,
- Przychody finansowe 1.146.621,34 zł,
- Koszty finansowe 160.143,34 zł,
- Zysk brutto 37.187.238,95 zł,

- Zysk netto 36.787.544,11 zł.

28) Fundusz jednostki (poz. I.) na początek okresu (BO) wynosił **573.255.348,56 zł**. Fundusz jednostki (poz. II.) na koniec okresu (BZ) wynosił **870.885.728,17 zł**. Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) wynosi **36.787.544,11 zł** i jest zgodny z łącznym rachunkiem zysków i strat (poz. L). Natomiast fundusz (poz. IV.) w kwocie **907.673.272,28 zł** potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego (poz. A), a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

29) Stwierdza się, że na łączny bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, łączny rachunek zysków i strat i łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki składają się wyszczególnione dane (sprawozdania jednostkowe) wynikające z sprawozdań finansowych jednostek budżetowych.

30) Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Burmistrza Gminy Konstancin-Jeziorna za 2018 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.

31) Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Organu na dzień 31.12.2018 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 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 2018.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy Konstancina-Jeziorna za 2018 rok i postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Miejskiej Konstancin-Jeziorna o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy Konstancin-Jeziorna za 2018 rok.

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący: Adam Grzegorzewski



Zastępca Przewodniczącego: Ignacy Gołębiowski



Członek: Anna Borowska



Członek: Hubert Meronk

