**PROTOKÓŁ Nr 36/2017**

**z posiedzenia Komisji Rewizyjnej - odbytej w dniu 6 czerwca 2017 roku.**

Obecni na posiedzeniu członkowie komisji oraz goście zaproszeni wg załączonej listy obecności. Nieobecna Pani Luiza Staszewska.

Posiedzeniu przewodniczyła Pani Danuta Zięba – Przewodnicząca Komisji.

Porządek obrad:

1. Otwarcie posiedzenia Komisji.
2. Przyjęcie porządku obrad.
3. Przyjęcie protokołu z poprzedniego posiedzenia Komisji.
4. Sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2016r.
5. Przygotowanie wniosku o udzielenie Burmistrzowi Miasta i Gminy absolutorium z wykonania budżetu za 2016r.
6. Sprawy różne.
7. Zakończenie posiedzenia.

Ad. 1.

- p. D. Zięba – Przewodnicząca Komisji – dokonała otwarcia 36 posiedzenia Komisji, stwierdzając quorum, przy którym Komisja może obradować i podejmować uchwały.

STRESZCZENIE OBRAD:

Ad.2.

- p. Przew. Komisji – przedstawiła porządek obrad dzisiejszego posiedzenia Komisji.

Za – 4, p – 0, w – 0 (jedna osoba nieobecna).

Komisja przyjęła porządek obrad jednogłośnie w głosowaniu jawnym.

Ad.3.

- p. Przew. Komisji – przedstawiła protokół z ostatniego posiedzenia Komisji.

Komisja dokonała przyjęcia przez aklamację.

Ad.4.

- p.D.Zięba – Przewodnicząca Komisji przedstawiła treść sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2016r. oraz Uchwałę Składu Orzekającego RIO z dnia 25 kwietnia 2017r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Skaryszew sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2016. –(w załączeniu do protokołu).

- Komisja przeanalizowała orzeczenie Regionalnej Komisji Orzekającej o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie – ( załączeniu do protokołu). Dot. Pana Ireneusza Kumięgi – pełniącego funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Skaryszew oraz Pani Marzeny Bienias pełniącej funkcję Skarbnika Miasta i Gminy Skaryszew. Przekroczenie dotyczyło kwoty 17 054,30zł. na 2015r. budowa budynku remizy strażackiej ze świetlicą w Kobylanach. Przed zawarciem umowy Gmina dokonała wydatków na finansowanie ww. zadania.

W sentencji stwierdzono, że zgodnie z art. 19 ust. 2 u.o.n.d.f.p. Obwinieni ponoszą odpowiedzialność za przedstawione w protokole czyny jako osoby, którym można przypisać winę w czasie naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Jako winę Obwinionych Komisja Orzekająca rozumie działanie odmienne od działania wynikającego z normy prawnej, podczas gdy możliwe było działanie zgodne z prawem. Obwinieni popełnili zarzucane czyny nie zachowując reguł należytej ostrożności i staranności. Na podst.art.36 ust.1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych odstępuje od wymierzenia kary, obciąża obowiązkiem zwrotu – na rzecz Skarbu Państwa – kosztów postepowania w wysokości 316,18zł.

Komisja stwierdza, że naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie miało wpływu na wykonanie budżetu oraz udzielenie absolutorium.

Za – 3, p – 1, w – 0. Wniosek podjęto większością głosów w głosowaniu jawnym.

Ad.5.

- p.D.Zięba – przedstawiła projekt wniosku o udzieleniu absolutorium.

**§1. Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Skaryszewie** po rozpatrzeniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok wraz z opinią Nr Ra.185.2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 25 kwietnia 2017 roku o tym sprawozdaniu, sprawozdania finansowego oraz informacji o stanie mienia komunalnego

**wnioskuje o udzielenie Burmistrzowi Miasta i Gminy Skaryszew absolutorium za 2016 rok.**

**Uzasadnienie:**

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 6 czerwca 2017 roku rozpatrzyła przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy:

* sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok wraz z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie o tym sprawozdaniu,
* sprawozdanie finansowe obejmujące bilans z wykonania budżetu Gminy oraz łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy , łączny rachunek zysków i strat jednostek Gminy, a także łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek Gminy,
* informację o stanie mienia komunalnego.

Ponadto dla oceny wykonania budżetu wykorzystano następujące dokumenty:

* Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy w sprawie dokonywanych zmian w budżecie Gminy w 2016 roku ,
* inne informacje i sprawozdania przedstawiane w ciągu roku przez Burmistrza Miasta i Gminy.

1. **Komisja oceniła wykonanie budżetu Gminy za rok 2016, stwierdzając co następuje :**

1). Realizacja dochodów budżetu w stosunku do przyjętego w uchwale budżetowej planu, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przebiegała następująco: planowane dochody wykonano w wysokości 56 322 969,90 zł, co stanowiło 100,7% uchwalonego planu, co oznacza wzrost w stosunku do 2015r. o około 30,1%. Dochody bieżące wynosiły 56 105 082,45 zł, a majątkowe 217 887,45 zł.

Dochody własne zrealizowane zostały w wysokości 13 164 107,21 zł, (w tym wpływy z podstawowych dochodów podatkowych zrealizowano w kwocie 10 984 109,12 zł ), co stanowiło 106,8 % planu .

Większe od planowanych były wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, których plan wynosił 2 790 000 zł, natomiast wykonanie 3 095 995,94 zł, co stanowi 111%.

Wpływy z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 980 079,40 zł, co w stosunku do planowanych w wysokości 930 000 zł stanowi 105,4%. Równocześni zaległości w opłacie śmieciowej wyniosły 335 012,40 zł, co stanowi ponad 34% dochodów wykonanych.

Stan zaległości w podatkach oraz nie podatkowych dochodach Gminy (w tym z tytułu opłaty śmieciowej) wyniósł na koniec 2016 roku 1 347 214,75 zł. W stosunku do zalegających podatników prowadzone jest postępowanie egzekucyjne. W 2016 roku w ramach windykacji należności podatkowych z łącznych zobowiązań pieniężnych wystawiono upomnienia, tytuły wykonawcze wystawiono na łączną kwotę 167 020,70 zł. Mimo prowadzonej egzekucji zaległości podatkowe utrzymują się na wysokim poziomie. Zaległości w podatku rolnym, leśnym, od środków transportowych i od nieruchomości wyniosły 954 332,26 zł .Oznacza to spadek w porównaniu do 2015r. zaległości podatkowych o 6,8%. Burmistrz wyjaśnił, iż ten stan rzeczy związany jest z poprawą sytuacji finansowej podatników. Komisja zgadza się z wyjaśnieniami Burmistrza.

W 2016 roku umorzono zaległości podatkowe wraz z odsetkami na kwotę 44 652,67 zł, zastosowano odroczenia terminu płatności na kwotę 8 376,10 zł oraz ulgi i zwolnienia (bez zwolnień ustawowych; skutki obniżenia górnych stawek podatkowych na podstawie uchwały Rady wyniosły 1 652 068,93 zł.

Zaległości odnotowano również w należnościach z tytułu zaliczek alimentacyjnych, które wyniosły 1 751 933,04 zł (w tym na rzecz Gminy Skaryszew 882 406,16 zł).

W dochodach z tytułu sprzedaży mienia z planowanej kwoty 100 000 zł zrealizowano dochody w wysokości 31 628 zł.

Znaczny – w porównaniu z rokiem 2015 – wzrost dochodów bieżących spowodowany był głównie poprzez wprowadzenie rządowego programu 500+, którego wartość wyniosła 11 800 482,58 zł, i stanowiła 21% dochodów bieżących gminy.

Realizacja pozostałych dochodów własnych przebiegała bez znaczących odchyleń od planu.

1. Plany wydatków zrealizowano w wysokości 54 954 765,11 zł, co stanowi 95 % uchwalonego planu , w tym wydatki bieżące wyniosły 51 149 592,04 zł , a wydatki majątkowe 3 805 173,07 zł.

Największy udział w wydatkach ogółem stanowiły wydatki poniesione na oświatę – 37,4% oraz  na pomoc społeczną 37,3% wykonanych wydatków, transport i łączność 5,1% oraz administracja publiczna 6,8% .

Realizacja wydatków bieżących przebiegała zgodnie z planem.

Na realizację zadań Gmina otrzymała dotacje w wysokości 20 685 580,97 zł, wydatkowała natomiast 20 569 761,52 zł, co stanowiło 97,9% planu, w tym na realizację zadań bieżących Gmina otrzymała dotacje w kwocie 20 499 321,52 zł. Na zadania majątkowe wpłynęły dotacje w kwocie 186 259,45 zł., w tym 55 116 zł – refundacja wydatków dotyczących budowy drogi w miejsc. Kłonowiec Koracz, 6 957,99 zł – sprzęt komputerowy z 500+, 18 502,16 zł – refundacja z wykluczenia cyfrowego, 8 400 zł – dotacja na zakup sprzętu przeciw pożarowego, zwrot dotacji z projektu EA i BW w kwocie 5 639,60 zł, kwota 91 453,70 zł stanowi wpływ z tytułu niewykonanych wydatków niewygasających, 190 zł – udział w budowie wodociągów.

Realizacja zadań w poszczególnych działach przebiegała w większości zgodnie z planem.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3 805 173,07 zł, które sfinansowano środkami własnymi.

Z zaplanowanych wydatków majątkowych nie zrealizowano wydatków na:

- zakup wiaty przystankowej,

- rozbudowa i przebudowa budynku remizy OSP w Skaryszewie,

- Planowana dotacja na współfinansowanie projektu UE „Regionalne partnerstwo samorządów Mazowsza dla aktywizacji społeczeństwa informacyjnego w zakresie e-administracji i geoinformacji została przekazania w miesiącu sierpniu 2016r, lecz w grudniu – jako niewykorzystana – została zwrócona.

- Remont z termomodernizacją i przebudową budynku PSP w Modrzejowicach – zadanie rzeczowo zostało zakończone. Ze względu na zgon wykonawcy finansowe zakończenie zadania zostało przesunięte na 2017r.

**Wydatki w ramach funduszu sołeckiego** - na 2016 rok Rada Miejska wyraziła zgodę na wydzielenie funduszy sołeckich. Wartość zaplanowanych przedsięwzięć wyniosła 402 403 zł. Wykonano zadania o wartości 372 090,73 zł. w tym: w zakresie poprawy infrastruktury odwadniającej – na kwotę 54 526,56 zł; w zakresie remontu dróg gminnych – na kwotę 174 537,12 zł; w zakresie gospodarki gruntami i nieruchomościami – 18 906 zł, w zakresie bezpieczeństwa przeciwpożarowego i przeciwdziałania uzależnieniom – na kwotę 51 592,23 zł; w zakresie poprawy infrastruktury oświatowej – na kwotę 18 650 zł; w zakresie oświetlenia – na kwotę 25 895,10 zł; w zakresie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego – na kwotę 27 983,726 zł.

W 2016 roku wprowadzane przez Burmistrza zmiany budżetu dokonywane były w ramach upoważnienia do dokonywania zmian w planie wydatków określonego w uchwale budżetowej.

1. Za 2016 rok Gmina osiągnęła nadwyżkę w wysokości 1 368 204,79 zł**.**

Stan zadłużenia Gminy wynosił na koniec 2015 roku 12 850 000 zł z tytułu emisji obligacji komunalnych.

Zachowany został dopuszczalny limit obciążenia budżetu spłatami zadłużenia i wskaźnik kwoty długu.

1. **Komisja odniosła się również do sprawozdań finansowych Gminy obejmujących bilans z wykonania budżetu Gminy oraz łączny bilans jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego Gminy, łączny rachunek zysków i strat jednostek Gminy, a także łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek Gminy.**
2. Wartość aktywów i pasywów bilansu z wykonania budżetu Gminy na koniec roku 2016 wynosiła 4 744 243,61 zł. W skład aktywów wchodzą między innymi należności i rozliczenia, które na koniec 2016 roku wyniosły 171 664,65 zł, w tym należności od budżetów w kwocie 162 586,42 zł z tytułu udziałów w podatku dochodowym.

Po stronie pasywów wykazano zobowiązania Gminy z tytułu pożyczek i emisji obligacji, które wynoszą na koniec roku 12 850 000 zł i są zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z. Stan zobowiązań z powyższych tytułów w porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszył się o kwotę 400 000 zł .

Wynik budżetu – nadwyżka 1 368 204,79 zł osiągnięty na koniec roku wykazany w pozycji II.1 pasywów bilansu jest zgodny z kwotą nadwyżki wykazanej w sprawozdaniu Rb-NDS.

Aktywa łącznego bilansu jednostek (samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego) z wyłączeniami na koniec 2016 r. w wyniosły 99 957 196,21 zł i zwiększyły się w porównaniu do stanu na początek roku o około 0,6%. W strukturze aktywów dominują aktywa trwałe obejmujące wartość środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych w budowie i stanowią 95% sumy bilansowej.

Aktywa obrotowe wyniosły 4 953 071,33 zł. Na kwotę aktywów obrotowych składają się między innymi należności krótkoterminowe w kwocie 4 079 625,01 zł . Najwyższą kwotę -3 868 820,45 zł stanowią pozostałe należności, w tym m. in. z tytułu podatków i opłat wraz z odsetkami 1 631 256,47 zł, z tytułu pożyczek z ZFŚS – 1 219 193,04 zł oraz z tytułu wypłaconych świadczeń alimentacyjnych w kwocie 978 720,74 zł; 4 477 zł nie zwrócony przez sołtysa podatek, inne należności ZGKiM 7 377,17 w tym: z tyt. naliczonych odsetek od sprzedaży towarów i usług, dotacje do przypisane zwrotu od MGOK i Biblioteki 26 530,43 zł, inne należności MGOPS, urzędu i oświaty - 1 265,60 zł ), należności dla Urzędu, placówek oświatowych i ZGKiM z tytułu dostaw towarów i usług wyniosły 200 623,11 zł, należności od budżetów w kwocie 10 172,45 zł.

Wykazana w pasywach bilansu wartość funduszu wynosi 95 445 948,69 zł i zgodna jest z kwotą funduszu ujętą w zestawieniu zmian w funduszu na koniec roku.

W pasywach bilansu jednostek ujęte są również zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 2 663 475,09 zł i dotyczą zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, zobowiązań wobec budżetów, ubezpieczeń społecznych oraz dodatkowych wynagrodzeń rocznych należnych za 2016r. W porównaniu do roku ubiegłego zmniejszyły się o kwotę 103 706,21 zł.

Wykazane w pasywach bilansu wyniki finansowe /zysk netto i strata netto/ na koniec roku i po wyłączeniach wyniosły odpowiednio: zysk netto osiągnięty przez Urząd w kwocie **45 311 269,45 zł (było przed wyłączeniami 45 002 130,16 zł)**, strata ZGKiM w kwocie 714 876,48 **zł** (**było przed wyłączeniami zysk w kwocie 2 920,66 zł**) oraz straty netto osiągnięte przez jednostki oświatowe **19 973 804,23 zł (było przed wyłączeniami 20 026 960,29 zł)** oraz MGOPS w kwocie 20 460 521,41 **zł (było przed wyłączeniami 20 461 331,10 z**ł) i są zgodne z wykazanymi wynikami finansowymi w sprawozdaniu zestawienia zmian w funduszu oraz rachunkach zysków i strat jednostek przed wyłączeniami.

1. W sprawozdaniu łącznym rachunku zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego osiągnięte przychody netto z działalności podstawowej w 2016 roku **wyniosły ogółem 57 927 590,67 zł**, a poniesione koszty stanowiły **54 765 971,72** **kwotę.**

W porównaniu do roku poprzedniego przychody **wzrosły o kwotę 12 742 335,89 zł** , a koszty wzrosły **o kwotę  14 552 363,84 zł.** Koszty działalności w 2016r. wzrosły o 36,2%, co jest skutkiem wzrostu kosztów wynagrodzeń, energii oraz innych kosztów indeksowanych wskaźnikiem inflacji. Jednak głównym powodem zwiększenia przychodów i kosztów jest wprowadzenie programu 500+, którego wartość (za 9 m-cy) wyniosła 11 807 440,57 zł. Znaczny wzrost spowodowany był również wzrostem innych świadczeń finansowanych z budżetu. W pozycji B.IX rachunku zysków i strat wzrost w stosunku do roku poprzedniego wynosi 12 847 909,44 zł, to jest o ponad 204%.

W wyniku prowadzonej działalności przez Gminę w roku 2016 osiągnięto zysk (po zastosowaniu wyłączeń) w kwocie 4 162 067,33 zł, który w porównaniu z rokiem ubiegłym **zmniejszył się o kwotę 1 775 820,65 zł.**

**Wyniki finansowe jednostek za 2016 rok przed i po wyłączeniach:**

**przed wyłączeniami po wyłączeniach różnica**

**Urząd +45 002 130,16 +45 311 269,45 +309 139,29**

**Plac. Oświat -20 026 960,29 -19 973 804,23 +53 156,06**

**MGOPS -20 461 331,10 -20 460 521,41 +809,69**

**ZGKiM + 2 920,66 - 714 876,48 -717 797,14**

1. **Komisja przeanalizowała także przedłożoną przez Burmistrza informację o stanie mienia komunalnego.**

Jak wynika z przedłożonej informacji wartość posiadanego majątku wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosiła 129 157 958,02 zł i wzrosła o 3,1 % w porównaniu do roku ubiegłego. Przyczyną wzrostu wartości mienia komunalnego było zakończenie inwestycji i przekazanie ich na majątek trwały. Uwzględniono w ewidencji księgowej grunty, które stały się własnością Gminy na podstawie decyzji komunalizacyjnych. Dokonano aktualizacji gruntów w oparciu o obowiązujący obrót prawny (oddany w użytkowanie wieczyste na rzecz osób prywatnych) zgodnie z obowiązującą ustawą o gospodarce nieruchomościami.

W strukturze mienia największy udział stanowią budowle, których udział w ogólnej wartości mienia wynosi 51,2%; grunty i ich udział w ogólnej wartości mienia wynosi 22,4%, budynki i ich udział wynosi 21,5% wartości mienia ogółem. Budowle to w głównej mierze wodociągi i kanalizacja, oczyszczalnia ścieków, drogi, obiekty sportowe. Wartość budowli wynosi 66 106 636,46 zł. Budynki to w przeważającej części budynki szkolne, a także inne budynki użyteczności publicznej. Mieszkania komunalne stanowią 4,1% wartości budynków ogółem.

Dochody uzyskane z tytułu gospodarowania mieniem w roku 2016 wyniosły 2 722 030,05 zł, w tym dochody ze sprzedaży mienia i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 31 693,43 zł.

Komisja odniosła się również do uwag ujętych w uchwale nr Ra.185.2017 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 25 kwietnia 2016 roku dotyczących:

1) zapłaty odsetek od nieprawidłowo naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne za lata ubiegłe w kwocie 339 zł (na podstawie rozliczenia przez ZUS konta płatnika); Burmistrz wyjaśnił, że zostanie złożone zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych.

2) nieterminowego regulowania faktur w kwocie 7 zł; Burmistrz wyjaśnił, że na podstawie art. 26 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych kwota ta nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

3) wystąpienia zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług w kwocie 54 zł

i uwzględniła te uwagi w swojej opinii.

Komisja ocenia przedłożone sprawozdania Burmistrza Miasta i Gminy jako kompletne, rzetelne, przejrzyste.

Dane zawarte w przedstawionym sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu Gminy za 2016 rok są zgodne ze sprawozdaniem finansowym oraz uchwałą budżetową na 2016 rok, po dokonanych zmianach.

Burmistrz Miasta i Gminy realizując budżet w 2016 roku kierował się zasadą celowości, legalności, gospodarności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu mieniem publicznym.

**Na podstawie powyższej analizy Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie budżetu za 2016 rok. Zdaniem Komisji powyższe ustalenia dają podstawę do wystąpienia do Rady Miejskiej z wnioskiem o udzielenie Burmistrzowi Miasta i Gminy absolutorium za 2016 r.**

Na posiedzeniu obecnych było 4 Członków Komisji, na regulaminową liczbę 5.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym :

**3 głosami za,**

**0 głosów przeciw,**

**1 głosem wstrzymującym.**

**§ 2.**

Upoważnia się Przewodniczącego Komisji do przekazania niniejszej uchwały Przewodniczącemu Rady Miejskiej dla przesłania jej do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

**Komisja w składzie:**

Przewodniczący: Danuta Zięba

Z-ca Przewodniczącego: Krzysztof Chojnacki

Członek: Tomasz Madej

Członek: Luiza Staszewska nieobecna

Członek: Grzegorz Sowa

Ad.6. Sprawy różne.

Ad.7. Zamknięcie posiedzenia.

Na tym zakończono 36 posiedzenie Komisji Rewizyjnej.

Protokołowała: Przewodnicząca Komisji

Barbara Malmon Danuta Zięba