

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Milanówka

dot. sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Milanówka za 2022 rok.

Działając zgodnie z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2023 roku Dz. U. z 2023 r. poz. 40,) a także na podstawie sprawozdania Burmistrza Miasta Milanówka z wykonania budżetu Miasta Milanówka za rok 2022, Raportu o stanie gminy Milanówek za rok 2022 oraz materiałów dodatkowych uzyskanych w trakcie prac zespołów roboczych, Komisja Rewizyjna Rady Miasta Milanówka na posiedzeniu w dniu 02 czerwca 2023 r. rozpatrzyła sprawozdanie Burmistrza Miasta Milanówka z wykonania budżetu Miasta za rok 2022. Ponadto Komisja zapoznała się z uchwałą nr 3.e./353/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 28 kwietnia 2023 roku, w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Milanówka sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta Milanówka za 2022 rok.

Z treści wspomnianej opinii wynika, iż Skład Orzekający RIO w Warszawie pozytywnie lecz z uwagami zaopiniował przedłożone przez Burmistrza Miasta Milanówka sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Milanówka za 2022 rok. Natomiast na końcu tej opinii została zawarta uwaga następującej treści:

„ Jednocześnie wskazać należy, iż wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast co należy podkreślić, ocena działań Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do Rady Miasta Milanówka”.

Jak wspomniano wyżej, Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z opinią RIO oraz przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniem z wykonania budżetu oraz wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Skarbnika Miasta Milanówka stwierdziła co następuje:

Budżet Miasta Milanówka na rok 2022 został uchwalony przez Radę Miasta Milanówka w dniu 29 grudnia 2021 roku uchwałą Nr 472 /LIV/21.

W dokumencie o nazwie „Zarządzenie nr 69/VIII/23 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 30.03.2023 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu miasta Milanówka za 2022 rok” podano błędnie numer tej uchwały jako uchwałę nr 601/LXXVI/22 z dnia 29.12.2021r. Uchwała o tym numerze i z tą datą nie istnieje. Faktu tego nie zauważyła także RIO w Warszawie.

Natomiast uchwalony wówczas budżet zakładał: (w nawiasach obok wymienianych kwot dla uwidocznienia tendencji podano odpowiednio takie same kwoty w dwóch latach poprzedzających rok 2022)

Plan na dzień 01 stycznia 2022 roku po stronie dochodów zakładał kwotę 102 346 456,70 zł, (w roku 2021 - 102 398 417,67 zł, a w roku 2020 - 96 103 813,34 zł) w tym **dochody bieżące 85 435 594,11 zł** (w roku 2021 - 97 371 858,80 zł, a w roku 2020 - 92 121 818,56 zł) i **dochody majątkowe 16 910 862,59 zł.** (w roku 2021 - 5 017 558,87 zł, a w roku 2020 - 3 981 994,78 zł.)

Plan po zmianach wg stanu na dzień 29 grudnia 2022 roku, zgodnie z uchwałą Nr 607/LXXVII/22 Rady Miasta Milanówka z dnia 29 grudnia 2022r. po stronie dochodów zakładał kwotę **109 576 887,09 zł,** natomiast zgodnie z treścią ZBM69 **109 620 732,63 zł,** przy czym: (w roku 2021 - 107 991 144,12 zł, a w roku 2020 - 101 840 959,14 zł) w tym dochody bieżące **zgodnie z uchwałą Nr 607/LXXVII/22 103 116 394,93 zł,** natomiast zgodnie z treścią ZBM69 - **103 160 240,47 zł,** przy czym (w roku 2021 - 104 087 560,99 zł, a w roku 2020 - 97 382 423,29 zł) i **dochody majątkowe 6 460 492,16 zł.** (w roku 2021 - 3 903 583,13 zł, a w roku 2020 - 4 257 777,75 zł.)

Według wyjaśnień Skarbnika Miasta Milanówka, różnice w podanych kwotach wynikających z treści uchwały Nr 607/LXXVII/22 po zmianach wg stanu na dzień 29 grudnia 2022 roku a treścią „Zarządzenia nr 69/VIII/23 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 30.03.2023 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu miasta Milanówka za 2022 rok”, wynikają z faktu, iż już po uchwaleniu uchwały Nr 607/LXXVII/22, zostało wydane kolejne Zarządzenie Burmistrza zmieniające kwoty planu.

Zgodnie z treścią „Zarządzenia nr 69/VIII/23 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 30.03.2023 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu miasta Milanówka za 2022 rok” **dochody zrealizowano w kwocie 108 761 020,15 zł, co stanowi 99,22% planu po zmianach według ZBM69**, natomiast (w roku 2021 - 110 678 441,33 zł co stanowi 102,5 % planu, a w roku 2020 - w kwocie 98 885 849,39 zł co stanowi 97,10% planu), w tym **dochody bieżące 102 997 135,33zł, co stanowi 99,84% planu** po zmianach według ZBM69, (natomiast w roku 2021 - 108 984 082,38 zł, a w roku 2020 - 94 628 071,64 zł) i **dochody majątkowe 5 763 884,82 zł, co stanowi 89,22% planu** po zmianach według ZBM69 i jednocześnie **5,30% dochodów ogółem**, (natomiast w roku 2021 - 1 694 358,95 zł, a w roku 2020 - 4 257 777,75 zł)

Wracając do „Zarządzenia nr 69/VIII/23 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 30.03.2023 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu miasta Milanówka za 2022 rok” i przytaczając ponownie jego zapisy Komisja Rewizyjna stwierdza, że:

Dochody budżetu Gminy w 2022 roku wyniosły 108 761 020,15 zł, a ich realizacja stanowiła 99,22% planu, wynoszącego 109 620 732,63 zł. W tym:

Dochody bieżące - plan na dzień 01.01.2022 roku wyniósł 85 435 594,11zł. Natomiast plan na dzień 31.12.2022 roku wyniósł 103 160 240,47zł. Wykonanie tego planu na koniec roku wyniosło 102 997 135,33 zł i zostało zrealizowane w 99,84% .

Plan dochodów majątkowych na dzień 01.01.2022 wynosił 16 910 862,59 zł. Po zmianach na dzień 31.12.2022 roku plan ten wynosił 6 460 492,16 zł, a jego wykonanie na koniec roku 2022 zamknęło się kwotą 5 763 884, 82 zł, co stanowiło 89,22 %wykonania planu dochodów majątkowych po zmianach.

Po stronie wydatków plan na dzień 01 stycznia 2022 roku zakładał łączną kwotę 119 339 109,55 zł, w tym wydatki bieżące w łącznej kwocie 87 251 346,45 zł i wydatki majątkowe w łącznej kwocie 32 087 763,10 zł.

Plan po zmianach wg stanu na dzień 29 grudnia 2022 roku, zgodnie z uchwałą Nr 607/LXXVII/22 Rady Miasta Milanówka z dnia 29 grudnia 2022r. po stronie wydatków zakładał kwotę 123 035 302,17 zł, w tym wydatki bieżące 105 475 570,67 zł i wydatki majątkowe 17 559 731,50 zł.

Natomiast według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku, zgodnie z treścią zarządzenia NR 69/VIII/2023 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu miasta Milanówka za 2022 rok, po stronie wydatków zakładał kwotę 123 079 147,71 zł, w tym wydatki bieżące 105 519 416,21 zł i wydatki majątkowe 17 559 731,50 zł.

Wydatki zrealizowano w kwocie 112 613 283,31 zł, co stanowi 91,50% realizacji planu, (w roku 2021 było to 86,3% , a w roku 2020 - 93,0%), w tym wydatki bieżące 101 441 713,80 zł, co stanowi 96,14% realizacji planu, (w roku 2021 było to 94,1%, a w roku 2020 - 96,1%) i wydatki majątkowe 11 171 569,51 zł, (w roku 2021 było to 3 488 424,83 , a w roku 2020 - 9 272 794,49 zł), co stanowi 63,62% realizacji planu (w roku 2021 było to 26,8% , a w roku 2020 - 70,4%).

Wydatki majątkowe stanowią 9,92% (w roku 2021 było to – 3,59%, w roku 2020 - 9,50%) wykonanych wydatków ogółem.

Zdaniem zespołu kontrolującego Komisji Rewizyjnej na kwestię wydatków majątkowych warto jeszcze spojrzeć z innej strony.

Mianowicie na początku roku budżetowego planowano wydatki majątkowe w kwocie 32 087 763,10 zł a wykonano w kwocie 11 171 569,51 zł, co stanowi 34,8% pierwotnie planowanej kwoty wydatków majątkowych.

Natomiast aby poprawić wskaźniki wykonania budżetu, w trakcie roku obniżono planowaną kwotę wydatków majątkowych z 32 087 763,10 zł do 17 559 731,50 zł, co przy wykonaniu w wysokości 11 171 569,51 zł dało wskaźnik procentowy w wysokości 63,62% wykonania zaplanowanych wydatków, zamiast 34,8% pierwotnie planowanej kwoty wydatków majątkowych. Jednocześnie jak już wyżej wspomniano wydatki majątkowe stanowią 9,92% wydatków wykonanych ogółem.

O poziomie sprawności wykonywania zamierzeń – wydatków majątkowych mogą świadczyć zmiany w budżecie gminy, w szczególności te dokonywane w końcówce roku. Usunięcie zamierzeń z budżetu świadczy o niewykonaniu wcześniejszych zamierzeń i o całkowitym braku sprawności działania Burmistrza Piotra Remiszewskiego, o czym będzie mowa jeszcze w dalszej części, opinii Komisji Rewizyjnej o przedstawionym sprawozdaniu z wykonaniu budżetu.

Patrząc na kwestię wykonania budżetu z punktu widzenia sprawozdania Burmistrza zawartego w „Zarządzeniu nr 69/VIII/23 Burmistrza Miasta Milanówka z dnia 30.03.2023 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu miasta Milanówka za 2022 rok”, budżet Gminy Milanówek w 2022 roku uchwalony został uchwałą Rady Miasta Milanówek nr 601/LXXVI/22 z dnia 29.12.2021 roku (*jest to błędny zapis, bo powinno być uchwałą Nr 472 /LIV/21 z dnia 29 grudnia 2021 roku.*) zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 102 346 456,70 zł;
- realizację wydatków na poziomie 119 339 109,55 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 19 670 230,79 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 2 677 577,94 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 16 992 652,85 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Milanówek na 2022 rok. Planowana na 2022 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu, a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- plan dochodów wzrósł o 7 274 275,93 zł do kwoty 109 620 732,63 zł;
- plan wydatków wzrósł o 3 740 038,16 zł do kwoty 123 079 147,71 zł;
- plan przychodów zmalał o 3 534 237,77 zł do kwoty 16 135 993,02 zł;
- plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku budżet Gminy Milanówek zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 13 458 415,08 zł, stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

Deficyt został sfinansowany środkami pochodzącymi z :

Niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego

z udziałem tych środków w kwocie 3 852 263,16 zł

Dochody budżetu Gminy w 2022 roku wyniosły 108 761 020,15 zł, a ich realizacja stanowiła 99,22% planu, wynoszącego 109 620 732,63 zł. W tym:

Dochody bieżące - plan na dzień 01.10.2022 roku wyniósł 85 435 594,11zł. Natomiast plan na dzień 31.12.2022 roku wyniósł 103 160 240,47zł. Wykonanie tego planu na koniec roku wyniosło 102 997 135,33 zł i zostało zrealizowane w 99,84% .

Plan dochodów majątkowych na dzień 01.01.2022 wynosił 16 910 862,59 zł. Po zmianach na dzień 31.12.2022 roku plan ten wynosił 6 460 492,16 zł, a jego wykonanie na koniec roku 2022 zamknęło się kwotą 5 763 884, 82 zł, co stanowiło 89,22 %wykonania planu dochodów majątkowych po zmianach.

Biorąc pod uwagę podział dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia, znaczący udział w 2022 roku stanowiły dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych.

W 2022 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 24 664 609,84 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 24 184 306, 26 zł, co stanowi 98,05% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 12 165 151,15 zł;
- dotacje na realizację zadań realizowanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej 111 532,00 zł;

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 1 687 841,47 zł;
- dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego 750 487,27 zł;
- dochody z dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 1 952 606,14 zł (w tym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 1 949 976,54 zł);
- pozostałe dochody o charakterze celowym 7 516 688,23 zł.

Największy poziom dotacji i dochodów celowych Gmina w 2022 roku uzyskała na realizację zadań w obszarze:

- Rodzina – 11 318 595,02 zł;
- Pomoc społeczna – 6 556 688,95 zł;
- Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 3 021 323,65 zł;
- Oświata i wychowanie – 1 741 760,93 zł.

Dochody z subwencji w 2022 roku zostały zaplanowane na poziomie 17 503 248,00 zł i zrealizowane w kwocie 17 503 248,00 zł, co stanowi 100,00% realizacji planu, przy czym:

- dochody z subwencji oświatowej wyniosły 17 503 248,00 zł.

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 42 076 443,46 zł, zaś zrealizowane w kwocie 42 076 443,46 zł, co stanowi 100,00% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 315 430,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 41 761 013,46 zł.

Wpływy z podatku od nieruchomości w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 7 407 262,11 zł, co stanowi 100,10% realizacji planu wynoszącego 7 400 000,00 zł, w tym 2 258 940,89 zł od osób prawnych i 5 148 321,22 zł od osób fizycznych.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2022 roku wynoszą 1 362 992,21 zł, w tym 107 643,26 zł od osób prawnych i 1 255 348,95 zł od osób fizycznych.

Z uwagi, iż Gmina w okresie sprawozdawczym nie stosowała maksymalnych stawek, wynikających z obwieszczenia Ministerstwa Finansów, skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtują się na poziomie 1 023 688,00 zł.

Wpływy z podatku rolnego w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 34 950,92 zł, co stanowi 89,62% realizacji planu wynoszącego 39 000,00 zł, w tym 8 230,58 zł od osób prawnych i 26 720,34 zł od osób fizycznych.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2022 roku wynoszą 5 398,16 zł, w tym 3 578,52 zł od osób prawnych i 1 819,64 zł od osób fizycznych.

Wpływy z podatku leśnego w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 699,90 zł, co stanowi 104,24% realizacji planu wynoszącego 2 590,00 zł, w tym 94,00 zł od osób prawnych i 2 605,90 zł od osób fizycznych.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2022 roku wynoszą 427,08 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 427,08 zł od osób fizycznych

Wpływy z podatku od środków transportowych w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 282 374,04 zł, co stanowi 152,63% realizacji planu wynoszącego 185 000,00 zł, w tym 46 203,91 zł od osób prawnych i 236 170,13 zł od osób fizycznych.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2022 roku wynoszą 25 837,39 zł, w tym 25 132,99 zł od osób prawnych i 704,40 zł od osób fizycznych.

Z uwagi, iż Gmina nie stosuje maksymalnych stawek, wynikających z obwieszczenia MF, skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy kształtują się na poziomie 586 348,00 zł.

Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej, w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 205 536,36 zł, co stanowi 102,77% realizacji planu wynoszącego 200 000,00 zł.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2022 roku wynoszą 76 447,49 zł.

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 541 425,51 zł, co stanowi 118,46% realizacji planu wynoszącego 457 055,43 zł.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2022 roku wynoszą 68 845,09 zł

Wpływy z opłat lokalnych w 2022 roku zostały zaplanowane na poziomie 5 641 478,52 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 5 537 787,62 zł, co stanowi 98,16% realizacji planu.

Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

- §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 4 045 756,42 zł, w tym kwota 3 905 097,97 zł z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kwota 140 658,45 z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego;
- § 067 (wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego) – 545 916,67 zł;
- §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 355 080,45 zł;
- §027 (wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym) – 177 652,33 zł;
- § 066 (wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego) – 111 290,50 zł.

Dochody majątkowe Gminy Milanówek w 2022 roku zostały wykonane na poziomie 5 763 884,82 zł, tj. w 89,22% w stosunku do planu wynoszącego na koniec roku 6 460 492,16 zł, przy planowanych dochodach na początku roku w wysokości 16 910 862,59 zł.

Dochody z majątku w 2022 roku zostały zaplanowane na poziomie 100 000,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 89 528,39 zł, co stanowi 89,53% realizacji planu, przy czym:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 80 703,85 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 8 824,54 zł

Dotacje i środki na inwestycje w 2022 roku zostały zaplanowane na poziomie 6 360 492,16 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 5 674 356,43 zł, co stanowi 89,21% realizacji planu.

Wydatki budżetu Gminy w 2022 roku wyniosły 112 613 283,31 zł, a ich realizacja wyniosła 91,50% planu, wynoszącego 123 079 147,71 zł.

Plan wydatków bieżących na dzień 01.01.2022 roku zaplanowany został na poziomie 87 251 346,45 zł.

Natomiast plan na koniec 2022 roku wyniósł 105 519 416,21 zł.

Na koniec roku wykonanie wydatków bieżących zamknęło się kwotą 101 441 713, 80 zł i stanowiło 96,14 % planu.

Plan wydatków majątkowych na dzień 01.01 2022 roku wynosił 32 087 763,10 zł

Po zmianach, na koniec roku, plan kształtował się na poziomie 17 559 731,50 zł, a jego wykonanie po zmianach wyniosło 11 171 569,51 zł, co stanowiło 63,62% planu po zmianach. Wydatki majątkowe stanowiły 9,92 % wydatków ogółem

Jak wspomniano już wyżej w opinii Komisji Rewizyjnej o Sprawozdaniu z Wykonania Budżetu, o poziomie sprawności wykonywania zamierzeń – wydatków majątkowych mogą świadczyć zmiany w budżecie gminy, w szczególności te dokonywane w końcówce roku. Usunięcie zamierzeń z budżetu świadczy o niewykonaniu wcześniejszych zamierzeń i o całkowitym braku sprawności działania Burmistrza Piotra Remiszewskiego.

I tak w roku 2022 dokonano czternastokrotnie zmian w budżecie gminy Milanówek, który został przyjęty Uchwałą Rady Miasta Milanówek nr 472 /LIV/21 z dnia 29.12.2021

Były to następujące uchwały :

Uchwała Nr 481/LV/22 RMM z dnia 17 lutego 2022 w sprawie zmian budżetu miasta na 2022 rok
Uchwała Nr 498/LIX/22 z dnia 31 marca 2022 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2022 rok
Uchwała Nr 504/LX/22 z dnia 14 kwietnia 2022 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2022 rok
Uchwała Nr 505/LXI/22 z dnia 28 kwietnia 2022 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2022 rok
Uchwała Nr 521/LXIII/22 z dnia 31 maja 2022 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2022 rok
Uchwała Nr 537/LXV/22 z dnia 27 czerwca 2022 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2022 rok
Uchwała Nr 541/LXVI/22 z dnia 6 lipca 2022 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2022 rok
Uchwała Nr 551/LXVIII/22 z dnia 31 sierpnia 2022 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2022 rok
Uchwała Nr 556/LXIX/22 z dnia 13 września 2022 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2022 rok
Uchwała Nr 566/LXXI/22 z dnia 30 września 2022 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2022 rok
Uchwała Nr 568/LXXII/22 RMM z dnia 20 października 2022 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2022 rok
Uchwała nr 584/LXXIII/22 RMM z dnia 26 października 2022 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2022 rok
Uchwała nr 589/LXXV/22 RMM z dnia 30 listopada 2022 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2022 rok
Uchwała nr 602/LXXVI/22 RMM z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2022 rok

W dniu 13 czerwca 2022 roku Rada Miasta Milanówka podjęła uchwałę Nr 526/LXIV/22 w sprawie likwidacji zakładu budżetowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

W uzasadnieniu do projektu uchwały napisano:

„ (...) na skutek nieprawidłowo prowadzonej gospodarki finansowej, w szczególności nierealizowania planu finansowego, braku prawidłowego nadzoru kierownika jednostki oraz burmistrza, jednostka utraciła zdolność bieżącego regulowania narastających zobowiązań. Jednostka posiada obecnie kilkumilionowe wymagalne zobowiązania z tytułu nieopłacenia składek społecznych, zaliczek na podatek dochodowy, umów zawartych z kontrahentami oraz inne zobowiązania. Narastające zadłużenie uniemożliwia prawidłowe funkcjonowanie jednostki. Zgodnie ze stanowiskiem organu wykonawczego programy naprawcze nie przyniosły rezultatów, dlatego jedynym sposobem na uzdrowienie sytuacji - która wpływa istotnie na stan finansów całej Gminy Milanówek - jest likwidacja zakładu budżetowego. Zobowiązania zakładu, których ostateczna kwota zostanie ustalona w procesie likwidacji, zostaną przejęte przez Gminę Milanówek. Organ wykonawczy proponował również, by zadania powierzone ZGKiM przejęła spółka stanowiąca w 100% własność Gminy Milanówek tj. - Milanowskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji. Jednakże w ocenie organu stanowiącego, taka konstrukcja stanowi istotne ryzyko dla funkcjonowania spółki i jej zdolności do zabezpieczenia dostaw wody i odprowadzenia ścieków, co może w bezpośredni sposób uderzyć w sytuację bytową Mieszkańców Miasta Milanówka. Przedłożona argumentacja, iż zakład w strukturze spółki będzie świadczył usługi na rynku z zakresu swojej działalności na chwilę obecną jest niewiarygodna, gdyż zakład nie radzi sobie nawet ze świadczeniem usług na rzecz gminy. W tej sytuacji zasadnym jest przekazanie zadań do realizacji innej jednostce organizacyjnej tj. Urzędowi Miasta Milanówka.

Zgodnie z treścią podjętej uchwały, zadania Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Milanówku, po zakończeniu procesu likwidacji, będzie wykonywał Urząd Miejski w Milanówku. Mienie pozostałe po likwidacji Zakładu, wg stanu na dzień zakończenia likwidacji, przejmuje również Urząd Miasta w Milanówku.”

Przychody w 2022 roku zrealizowano w łącznej kwocie 19 777 513,03 zł, (co stanowi 122,57% planu), w tym:

● niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 4 019 158,15 zł;

● wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 15 758 354,88 zł.

Rozchody w 2022 roku zrealizowano w łącznej kwocie 2 677 577,94 zł (co stanowi 100,00% planu), w tym:

● Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 2 677 577,94 zł

Komisja Rewizyjna jak też i Skład Orzekający RIO zwrócił uwagę, iż Miasto posiada zobowiązania wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego

Kwota zobowiązań Miasta na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosła 29 016 928,25 zł, co stanowiło 26,68% wykonanych dochodów ogółem, w tym:

□ Kredyty i Pożyczki kwota 29 015 156,05 zł, w tym kwota 1.826.291,10 zł to pożyczki z WFOŚiGW oraz kwota 27.188.864,95 zł to kredyty i obligacje;

□ Zobowiązania wymagalne - kwota 1 772,20 zł, w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta wystąpiło zobowiązanie wygalane z tytułu dostaw i usług. Dotyczy faktury PGE ze wskazanym terminem płatności 27.12.2022 r., która wpłynęła do referatu Budżetowego – Księgowego w celu wykonania, po terminie zapłaty tj. w dniu 17.01.2023 r. i w tym samym dniu została zapłacona. Faktura dotyczy zużycia i usługi dystrybucji energii elektrycznej do budynku "Willa Waleria" przy ul. Spacerowej 20, za okres od 25.10.2022 r. do 23.11.2022 r. , fakturę wystawiono dnia 13.12.2022 r. na podstawie Umowy nr. W/365/2022/12300054 z dnia 18.03.2011 r. z ZGKiM (faktura merytorycznie opisana i podpisana została przez referat RGKiM).

Analizując dalej stan finansów Miasta, Komisja Rewizyjna uznała za stosowne zwrócenie uwagi na historię i rozwój zadłużenia Miasta w czasie ostatniej kadencji.

I tak na podstawie dostępnych Raportów o Stanie Gminy, Komisja Rewizyjna stwierdza że:

Całkowite zadłużenie Miasta na dzień 31.12.2018 r. wynosiło 23 787 420,89 zł z tytułu kredytów i obligacji oraz zobowiązania wymagalnego w wysokości 243,54 zł. Zadłużenie stanowiło 26,8% wykonania dochodów.

Całkowite zadłużenie Miasta na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 25 805 052,03 zł z tytułu kredytów i obligacji w kwocie 25 565 486,69 zł oraz zobowiązania wymagalnego w wysokości 239 565,34 zł. Zadłużenie stanowiło 26,0 % wykonania dochodów.

Całkowite zadłużenie Miasta na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 32 346 329,05 zł z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji w kwocie 31 553 216,61 zł oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 791 502,44 zł. Zadłużenie stanowiło 32,7 % wykonania dochodów.

Całkowite zadłużenie Miasta na dzień 31.12.2021 r. wyniosło 35 046 786,70 zł z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji w kwocie 31 692 733,99 zł oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 3 354 052,71 zł. Zadłużenie stanowiło 31,67 % wykonania dochodów.

Całkowite zadłużenie Miasta na dzień 31.12.2022 r. wyniosło 29 016 928,25 zł z tytułu kredytów i pożyczek, w tym kwota 1 826 291,10 zł to pożyczki z WFOŚiGW oraz kwota 27 188 864,95 zł to kredyty i obligacje, oraz zobowiązań wymagalnych w wysokości 1 772,20 zł. Zadłużenie stanowi 26,68 % wykonania dochodów.

Kwestia ta wydaje się być szczególnie ważna w świetle uwagi Składu Orzekającego RIO dotyczącej niskiego wykonania wydatków majątkowych w stosunku do planu. Skład Orzekający zauważył, że organ wykonawczy w swoim sprawozdaniu wskazał pozycje, w których nastąpiło niepełne wykonanie planu wydatków majątkowych oraz przyczyny niniejszych odchyień, a także wydatki majątkowe z których realizacji zrezygnowano w toku wykonywania budżetu 2022 roku.

W tym miejscu warto zauważyć, że w uchwale budżetowej na rok 2022 Nr 472 /LIV/21 RMM z dnia 29 grudnia 2021 roku, wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie **32 087 763,10 zł**. Po zmianach w ciągu roku, plan wydatków majątkowych zmniejszono do kwoty **17 559 731,50 zł**, z której ostatecznie wykonanie wyniosło 11 171 569,51 zł, co dało 63,62% planu po zmianach.

Do tej kwestii Komisja Rewizyjna odniosła się wyżej, cytując zmiany w zamierzeniach budżetowych w świetle uchwał Rady Miasta, ze szczególnym uwzględnieniem uchwały Nr 602/LXXVI/22 RMM z dnia 20 grudnia 2022 roku w sprawie zmian budżetu miasta na 2022 rok.

Ponadto Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę na niski stopień zrealizowania dochodów majątkowych. W stosunku do wartości planowanych.

Dochody majątkowe zostały zaplanowane na początku roku zgodnie z treścią uchwały Nr 472/LIV/21 z dnia 29 grudnia 2021 roku, w wysokości 16 910 862,59 zł.

Natomiast na końcu roku ich wysokość została zmniejszona i zgodnie z treścią uchwały Nr 607/LXXVII/22 z dnia 29 grudnia 2022 roku plan wynosił 6 460 492,16 zł.

Dochody majątkowe Gminy Milanówek w 2022 roku zostały wykonane na poziomie 5 763 884,82 zł, tj. w 89,22% w stosunku do planu z końca roku, natomiast odnosząc wykonanie do planów z początku roku, było to tylko 34%.

Jednocześnie Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę, że wydatki majątkowe Gminy Milanówek w 2022 wykonane zostały na poziomie **11 171 569,51 zł**, co stanowiło **63,62% planu po zmianach** określonego w wysokości **17 559 731,50 zł** i stanowiły one **9,92 % wydatków ogółem**. Odnosząc poziom wykonania wydatków majątkowych do kwoty planowanej na początku roku budżetowego tj. do kwoty **32 087 763,10 zł**, wykonanie wynosi już **tylko 34,82%**.

Przedłożone roczne sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 3 905 097,97 zł oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – 7 340 404,49 zł. Jednocześnie Skład Orzekający wskazuje, iż zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2022 r. poz. 2519 ze zm.) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.

Ponadto w rocznym sprawozdaniu z wykonania budżetu umieszczono informacje z których wynika, iż z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 532 732,78 zł, zaś wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 475 888,77 zł.

Zgodnie z art. 182 oraz art. 93 ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 165 z późn. zm.) *dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń winny być wykorzystywane na realizację:*

gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu, a także zgodnie z art. 31a i 31b ustawy z dnia 12 marca 2022r. o pomocy obywatelom Ukrainy, w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2023 r., poz. 103 ze zm.) na pomoc obywatelom Ukrainy.

Razem z przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniem z wykonania budżetu gminy za rok 2022, został także przedłożony raport o stanie Gminy Milanówek za 2022 rok, zawierający informacje o stanie jej mienia na dzień 31 grudnia 2022r., z którymi to dokumentami także zapoznała się Komisja Rewizyjna.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zwrócił się w dniu 26.05.2023r. do Burmistrza Miasta Milanówka za pomocą poczty elektronicznej z prośbą o udzielenie wyjaśnień dotyczących sprawozdania z wykonania budżetu, w liście następującej treści:

Od:

Ja

26 maj 2023 11:07 (6 dni temu)

Do:

Piotr Remiszewskipiotr.remiszewski@milanowek.pl

burmistrzburmistrz@milanowek.pl

'janina.molawa@rada.milanowek.pl'janina.molawa@rada.milanowek.pl

Janina Moławajana8@interia.pl

karolina bialeckakarolina.bialecka@rada.milanowek.pl

karolina bialecka2karolina.bialecka2@wp.pl

'piotr.naploszek@rada.milanowek.pl'piotr.naploszek@rada.milanowek.pl

Piotr Napłoszekpiotrnaploszek@onet.pl

jolanta nowakowskajolanta.nowakowska@rada.milanowek.pl

Jolanta Nowakowskajolanta_nowakowska@interia.pl

Temat:

Spotkanie członków Komisji Rewizyjnej ze Skarbnikiem Miasta Milanówka.

Szanowny Panie Burmistrzu.

Zwracam się do Pana z prośbą o ustalenie terminu spotkania członków Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Milanówka z Burmistrzem Miasta Milanówka, w celu omówienia Sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Milanówka za 2022 rok oraz opinii RIO o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Milanówka sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2022 rok.

Proponuję aby był to wtorek 30.05.2023r. albo czwartek 01.06.2023r. W obydwu proponowanych terminach proponuję godzinę 12.

W przypadku gdyby żaden z zaproponowanych terminów Panu nie pasował to proszę o zaproponowanie dogodnego dla Pana terminu i kontakt telefoniczny na mój numer 608 654 942 lub mailowy.

Jednocześnie pragnę nadmienić, że na piątek 02.06.2023r. planuję posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Milanówka, mające na celu omówienie tego zagadnienia.

Z poważaniem Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Krzysztof Wiśniewski.

Po uzyskaniu informacji od pracowników Urzędu, iż Burmistrz nie przyjdzie na spotkanie z przedstawicielami Komisji Rewizyjnej, przewodniczący komisji w dniu 31.05.2023r. wysłał kolejny list do Burmistrza następującej treści:

Od:

Ja

31 maj 2023 14:35 (1 dzień temu)

Do:

burmistrzburmistrz@milanowek.pl

Piotr Remiszewskipiotr.remiszewski@milanowek.pl

'janina.molawa@rada.milanowek.pl'janina.molawa@rada.milanowek.pl

Janina Moławajana8@interia.pl

karolina bialeckakarolina.bialecka@rada.milanowek.pl

karolina bialecka2karolina.bialecka2@wp.pl

'piotr.naploszek@rada.milanowek.pl'piotr.naploszek@rada.milanowek.pl

Piotr Napłoszekpiotrnaploszek@onet.pl

Temat:

Pd: Komisja Rewizyjna 2 czerwca 2023 r. o godz. 9.00

Szanowny Panie Burmistrzu.

W związku z informacją iż na proponowane w dniu jutrzejszym spotkanie Komisji Rewizyjnej z Panem Burmistrzem, nie przyjdzie Pan osobiście, lecz w zastępstwie wyśle Pan swoich pracowników, zapraszam Pana na posiedzenie Komisji Rewizyjnej w najbliższy piątek 02.06.2023r o godzinie 9.00.

Członkowie Komisji Rewizyjnej chcieliby usłyszeć bezpośrednio od Pana wyjaśnienia dotyczące realizacji i zamierzeń budżetowych.

Niestety Pana pracownicy pytani wielokrotnie na sesjach o różne sprawy związane z realizacją budżetu, nie potrafili precyzyjnie odpowiedzieć na zadane pytania, zasłaniając się między innymi "wolą Burmistrza". Dlatego jeszcze raz zapraszam Pana na piątkowe posiedzenie Komisji w celu wyjaśnienia kwestii związanych z realizacją budżetu.

Z poważaniem, Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Krzysztof Wiśniewski.

Niestety Burmistrz Piotr Remiszewski zignorował obydwie listy i prośbę przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i na nie nie odpowiedział, a także nie przyszedł na posiedzenie Komisji Rewizyjnej w dniu 02.06.2023r.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Milanówka, w skład której wchodzi troje radnych, po rozpatrzeniu całokształtu spraw związanych ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2022 przyjęła powyższą opinię w głosowaniu, w którym udział wzięło dwoje radnych, następującą ilością głosów:

głosów za	2
głosów przeciw	0
głosów wstrzymujących się	0

Przyjęta opinia stanowi uzasadnienie wniosku w sprawie udzielenia absolutorium dla Burmistrza Miasta Milanówka za rok 2022.

Wniosek

Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Milanówka w sprawie absolutorium dla Burmistrza Miasta Milanówka za rok 2022.

Po dyskusji Komisja Rewizyjna postanowiła wystąpić do Rady Miasta Milanówka z wnioskiem o nieudzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta Milanówka za rok 2022, głosując:

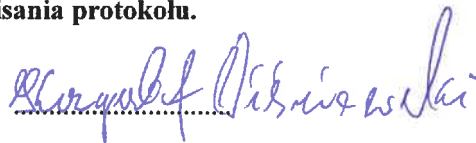
za wystąpieniem z wnioskiem o nieudzielenie absolutorium:

głosów za	2
głosów przeciw	0
głosów wstrzymujących się	0

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej :

Krzysztof Wiśniewski

Data podpisania protokołu.



Członkowie Komisji Rewizyjnej :

Karolina Białecka

mb
.....

Janina Moława

