

**Wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Podkowa Leśna
W sprawie udzielenia absolutorium dla Burmistrza Miasta Podkowa Leśna za 2013 rok**

Na podstawie art.18 a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r o samorządzie gminnym, Komisja Rewizyjna w składzie;

1. Radna Anna Łukasiewicz – przewodnicząca komisji
2. Radna Anna Dobrzyńska Foss
3. Radny Maciej Foks
4. Radny Bogusław Jestadt
5. Radna Helena Skowron

**pozytywnie opiniuje przedłożone przez Burmistrza Miasta Podkowa Leśna sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2013r. i wnioskuję o:
udzielenie Burmistrzowi Miasta Podkowa Leśna absolutorium z wykonania budżetu za 2013r.**

Komisja wydając powyższą opinię wzięła pod uwagę:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2013r. oraz sprawozdania jednostek,
- sprawozdanie finansowe,
- informację o stanie mienia.

Komisja biorąc pod uwagę pozytywną opinię z dnia 8 kwietnia 2014 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej, wydaną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 r. (ocena sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem) i po przeanalizowaniu dokumentów oraz wysłuchaniu wyjaśnień przedstawicieli Urzędu Miasta, pozytywnie ocenia działania Burmistrza Miasta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonaniu budżetu za 2013r.

Powyższy wniosek Komisja przyjęła w głosowaniu jawnym na posiedzeniu w dniu 4 czerwca 2014 r. stosunkiem głosów:

- za udzieleniem absolutorium – 4
- przeciwko udzieleniu absolutorium – 0
- wstrzymujących się – 1

UZASADNIENIE

Z przedłożonego sprawozdania wynika, że **dochody** po uwzględnieniu zmian w ciągu roku w planie dochodów wynosiły 23 436 727,00zł
Dochody zrealizowano w kwocie 23 270 914,20zł
Co stanowi 99,3% planu.

Najpoważniejszą pozycję dochodów wg źródeł stanowił **podatek dochodowy od osób fizycznych** (udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa) 11 310 255,00zł
Co stanowi 96% planu.

W planie na 2013 r. nie doszacowano dochodów z podatku **dochodowego od osób prawnych**. Plan po zmianach przewidywał 5 000,00 zł, a wykonano 518% tj. 25 899,19zł.

Wykonanie **subwencji ogólnej** z budżetu państwa, (której składową stanowi część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t) wyniosło 103% przy kwocie 6 059 301,00zł.

Wśród dochodów bieżących istotną pozycję zajmują **dochody z podatków i opłat**, wykonane w 89%.
Przy planie 2 553, 500,00zł
Wykonano 2 285 722,60zł.

Zaległości z tytułu nie wpłaconych podatków i opłat na dzień 31.12.2013 r. wynosiły 403 334,64zł,
Naliczone odsetki od zaległości wynosiły 40 168,02zł.

Wg informacji urzędu;

Zestawienie zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2011-2013

Okres zaległości	Zaległości z lat ubiegłych	Zaległości z roku bieżącego	Razem
2011	80 107,56	89 538,80	169 646,36
2012	67 357,06	122 930,33	190 287,39
2013	88 363,14	137 339,48	225 702,62

Wykaz wystawionych **upomnień na zaległości z tytułu podatku od nieruchomości** w latach 2011-2013

Okres zaległości	2011	2012	2013
upomnienia	537 sztuk Na ogólną kwotę 244 648,62zł	500 sztuk Na ogólną kwotę 282 928,57zł.	378 szt Na ogólną kwotę 221 590,31zł

Wykaz wystawionych **tytułów wykonawczych do Urzędu Skarbowego** w latach 2011-2013

Okres zaległości	2011	2012	2013
Tytuły wykonawcze	80 szt. Na ogólną kwotę 49 566,05zł.	107szt. Na ogólną kwotę 77 941,00zł.	75 szt. Na ogólną kwotę 71 919,25zł.

Zestawienie zaległości dotyczących wod-kan w latach 2011-2013 (narastająco)

Data zaległości	2011		2012		2013	
	woda	kan	woda	kan	woda	kan
kwota	36 110,00	74 525,55	41 790,51	93 325,17	31 950,95	97 270,26
Wezwania do zapłaty	134		201		138	

Z wyjaśnień Urzędu Miasta wynika, że jako przyczynę w 2012 r. widocznego wzrostu zaległości w opłacie za kanalizację można uznać efekt abolicji w 2012 r.

Komisja zwróciła się do Urzędu Miasta o szczegółową analizę **zaległości z tytułu opłat za usuwanie odpadów komunalnych** w aspekcie podjętych działań i wniosków do kolejnego budżetu.

Wg wyjaśnień Urzędu Miasta;

- firmie wyłonionej w przetargu płacimy miesięcznie 53 100,00zł przy miesięcznych wpływach 33 500,00zł. Zauważalna różnica *winna skutkować ponownym przeanalizowaniem przez Radę Miasta wysokości opłat za usuwanie odpadów komunalnych*. Planowana początkowo stawka 15 zł od mieszkańca zaspokajałaby należności dla firmy. Przy niższej stawce za odpady segregowane i powszechności systemu segregacji, różnice rosną.

- na koniec 2013 r. kwota zaległości wyniosła 30 445,00zł.

W 2014 r. pracownicy UM podjęli i zintensyfikowali ściąganie należności. Do dnia 14.05.2014 r. kwota zaległości znacząco spadła - do wartości 6 550,00zł.

Podjęto dopuszczalne prawem procedury w stosunku do nieruchomości, z których wpłynęły deklaracje, ale nie wpływają opłaty; liczba postępowań w sprawie wydania decyzji – 9 oraz kolejne 25 na etapie weryfikacji. Kolejność procedur: postępowanie – decyzja – upomnienie – tytuł wykonawczy.

- liczba nieruchomości zamieszkałych i niezamieszkałych, dla których złożono deklaracje – 1 331

*Wniosek: dla pozostałych ok. 200 należy **wszcząć postępowanie weryfikacyjne**.*

- zgłoszonym 1331 nieruchomościom odpowiada ok. 3400 osób, w tym 181 osób zgłosiło niesegregowany odbiór odpadów.

Sumarycznie **należności wymagalne** Miasta Podkowa Leśna wyniosły
co stanowi 3,4% dochodów.

806 194,88zł,

Komisja Rewizyjna zwróciła się o dodatkowe szczegółowe wyjaśnienia dotyczące zapisów lub interpretacji zapisów Sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 r. między innymi w odniesieniu do działu: 90006 "odtworzenie rowów" – 54% wykonania planu wydatków. *W wyniku uzyskanych informacji Komisja wskazuje na problem planowania inwestycji na etapie konstruowania budżetu miasta pod kątem możliwości ich terminowej realizacji. Urząd Miasta powinien uwzględnić ewentualne utrudnienia i zaplanować działania wyprzedzające.*

Dochody z mienia Gminy:

Przy dochodach z tytułu opłat za wieczyste użytkowanie działek w wysokości 37 356,53zł .
Zaległości wyniosły 5 097,90zł.

W przypadku dochodów z najmu i dzierżawy majątku Gminy w wysokości 473 032,77zł
Zaległości wyniosły 111 959,96zł.
Naliczone odsetki od zaległości wyniosły 46 199,31zł.

Komisja zwróciła się o zestawienia w formie tabel porównawczych (za trzy lata) **zaległości z dochodów z mienia Gminy.**

Ad wpływów z opłat za użytkowanie wieczyste

rok	wpływy	zaległości
2011	46 059,18	29 023,21
2012	33 747,59	23 086,02
2013	37 356,53	5 097,90

Ad wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania w prawo własności

rok	wpływy	zaległości
2011	158 123,21	1 758,17
2012	221 565,78	2 867,03
2013	134 758,11	2 466,93

Ad dochodów z najmu i dzierżawy

rok	wpływy	zaległości
2011	378 778,08	73 008,52
2012	404 680,28	100 968,97
2013	473 032,77	111 959,96

Komisja stwierdziła, że prowadzono działania windykacyjne wobec podmiotów posiadających zadłużenie.

Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę na zarządzanie trzema nieruchomościami;
- działka nr 97 obr.9 (dzierżawiona przez TKKF) – na koniec 2013r zalega z płatnościami z dzierżawę na 43 951 zł (miesięcznie generowane są zaległości na około 9 tys zł), sprawa zaległości jest obecnie w sądzie,

- działka nr 1/1 obr. 4 (przy wjeździe do Podkowy Leśnej przy ul. Brwinowskiej nr 30) nie generuje zaległości ale także nie przynosi miastu stałego dochodu. Miasto ogłaszało 2 krotnie przetargi na które nie było zainteresowanych,
- działka nr 66/1 obr. 8 , nr 66/2 przy ul. Parkowej 19 (działka z willą Jókawa) – od 2013r praktycznie nie generuje kosztów (ok. 140zł miesięcznie kosztuje ochrona elektroniczna).

Zdaniem Komisji Rewizyjnej Burmistrz Miasta Podkowa Leśna powinien zintensyfikować działania prowadzące do uzyskiwania dochodów z mienia, w tym mające na celu zmniejszenie zaległości we wpływach do budżetu Miasta.

Ponadto Komisja zapoznała się z **wystąpieniami pokontrolnymi RIO** z przeprowadzonej w 2013r. kontroli kompleksowej gospodarki finansowej (21.06-22.09.2013r.) i otrzymała informacje o procedurach zapoznawania przez Burmistrza podległych pracowników z wystąpieniami pokontrolnymi oraz o monitorowaniu usunięć stwierdzanych nieprawidłowości w celu usprawniania działalności zgodnie z zaleceniami jednostki kontrolującej.

Komisja zapoznała się także z wystąpieniami pokontrolnymi Wojewody Mazowieckiego z 10 października 2013r. dotyczącymi „sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych dotyczących realizacji zadań w zakresie ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów”, realizowanych przez OPS z kontroli w 2011r. Burmistrz Miasta w dniu 15 listopada 2013 r. przekazała do Urzędu Wojewódzkiego pisemną informację o sposobie realizacji zaleceń i wniosków pokontrolnych.

Zapoznano się także z pisemnym komentarzem Urzędu Miasta do zaleceń NIK z grudnia 2010r. Urząd Miasta zrealizował zalecenia NIK poprzez pełne wykorzystanie środków finansowych pozyskanych przez Miasto z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska w latach 2011, 2012, 2013 oraz wydatkowanie środków przeznaczonych na ochronę środowiska wyłącznie na cele określone w art.400a ustawy Prawo ochrony środowiska.

W zakresie realizacji ustawowego **obowiązku podawania do publicznej wiadomości wykazu osób** prawnych i fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej oraz wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono na raty spłaty w kwocie ponad 500zł, otrzymano informację, że wykaz jest ogłaszany w sposób zwyczajowo przyjęty, co w przypadku Podkowy Leśnej oznacza wywieszenie wykazu do dnia 31 maja danego roku na tablicy informacyjnej w Urzędzie Miasta.

Komisja otrzymała także wykaz osób, którym w 2013r. w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty. Wskazano dwa przypadki, w których przyczyną umorzenia lub raty był ważny interes stron. Wykazane kwoty nie mają istotnego wpływu na kształtowanie się budżetu Miasta.

Rada Miasta oraz Komisja Rewizyjna zgodnie z obowiązującymi przepisami otrzymała także w ujęciu tabelarycznym informację o wysokości ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, udzieloną w 2013 r. Odnośne kwoty także nie mają istotnego wpływu na kształtowanie się budżetu Miasta.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że Burmistrz Podkowy Leśnej właściwie korzystał z posiadanych uprawnień wynikających z przysługujących ustawowych kompetencji oraz upoważnień nadanych przez Radę Miasta w stosownych uchwałach. Jednocześnie *Komisja na podstawie analizy danych zawartych w tabelach stwierdza, że wielkość zastosowanych zwolnień, umorzeń i odroczeń nie ma istotnego udziału w dochodach ogółem.*

W budżecie Miasta na 2013 r. nie zaplanowano **zaciągnięcia kredytów i pożyczek**. Spłacono raty kapitałowe kredytów zaciągniętych w ubiegłych latach w wysokości 542 566,04 zł.

Stan zadłużenia Miasta (zobowiązań wg tytułów dłużnych) na dzień 31.12.2013r. Wynosił 8 089 509,43 zł, co stanowi 34,7% wykonanych dochodów ogółem. Na kwotę składają się kredyty i pożyczki długoterminowe. Miasto nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Wydatki:

Plan wydatków po zmianach wyniósł	27 359 133,00zł.
Zrealizowano 90,4% planu tj	24 738 126,98zł.
Przy planowanym deficycie w wysokości	3 922 406,00zł
Wynik budżetu na 2013r. zamknął się deficytem w kwocie	1 467 212,78zł.

Skarbnik Miasta p. Maria Ostrowska wyjaśniła różnice w zapisach dotyczących zmian planowanego **rocznego deficytu**. W Zarządzeniu Burmistrza Miasta nr 58/Fn/2013 z 06.12.2013r. dokonano zmian, zwiększono tylko planowane dochody o 175 535,00 zł z tytułu podziału środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej, w związku z czym uległ zmniejszeniu planowany deficyt budżetu Miasta.

Komisja zapoznała się z **informacją o stanie mienia** i z wyjaśnieniami przedstawicieli Urzędu Miasta.

Stan na dzień;	Wartość gruntów:
31.12.2011	8 214 429,00
31.12.2012	7 707 058,00
31.12.2013	7 269 814,00

Komisja zapoznała się także ze zmianami w wykazach mienia komunalnego zaistniałymi w 2013 2012 i 2011r. Na uwagę zasługuje fakt zwiększenia powierzchni gruntu o 1618m² w przypadku działki o nr Ew.58 obr.12 (zasiedzenie – Postanowienie Sądu z dnia 25.07.2013) i o 1424m² w przypadku działki o nr Ew.108 obr.04 (komunalizacja – decyzja Wojewody Mazowieckiego z dnia 30.04.2013r.). Nie wykonano wyceny i wartość działek nie jest ujęta w informacji o stanie mienia na 2013 r.

Sprawozdania instytucji kultury:

Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacjami finansowymi samorządowych instytucji kultury tj.

- Centrum Kultury i Inicjatyw Obywatelskich,
- Biblioteki Publicznej im. Poli Gojawiczyńskiej w Podkowie Leśnej.

Komisja Rewizyjna poza dokumentami i sprawozdaniami wymienionymi na wstępie zapoznała się z;

- uchwałą budżetową miasta na 2013r. (uchwała nr 130 z dn. 20.12.2012r.),
- Wieloletnią Prognozą Finansową na lata 2013 – 2025 (uchwała nr 129 z dn. 20.12.2012r.),
- zmianą uchwały dotyczącej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2013-2025 i zmianami uchwały budżetowej miasta na 2013 r. (uchwały nr: 133, 143 -zmiana WPF, 144, 160, 163 oraz zarządzeniami Burmistrza Miasta Podkowy Leśnej nr 52, 58, 59, 60, 61),
- sprawozdaniem z wykonania budżetu miasta w I półroczu 2013r. oraz informacją o przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze 2013 r.,
- informacją Burmistrza Miasta o wykonaniu budżetu miasta za I, II, III kwartał 2013r.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Radna Anna Łukasiewicz – przewodnicząca komisji
2. Radna Anna Dobrzyńska Foss
3. Radny Maciej Foks
4. Radny Bogusław Jestadt
5. Radna Helena Skowron

.....
.....
.....
.....
.....

Podkowa Leśna, 4 czerwca 2014r.

Porównanie (zmiany w budżecie wprowadzane w ciągu roku 2013) opracowano w formie tabelarycznej:

	Uchwała budżetowa nr 130 z dn 20.12.2012	Uchwała nr 133 z dn. 31.01.2013	Uchwała nr 144 z dn. 21.03.2013	Uchwała nr 160 z dn. 26.09.2013	Uchwała nr 163 z dn. 14.11.2013	Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013r.				Opinia RIO				
						I półrocze		Rok		plan	wykonanie	plan	wykonanie	%
						plan	wykonanie	Plan	wykonanie					
dochody	22 920 000	22 920 200	22 920 200	23 301 017	23 260 963	22 903 370	11 236 881,56	23 436 727	23 270 914,20	23 436 727	23 270 914,20	99,3		
W	22 670 000	22 670 000	22 670 000	22 950 517	22 850 463	22 653 170	11 059 064,79	23 026 227	22 873 872,69			99,3		
tym majątkowe	250 000	250 200	250 200	350 500	410 500	250 200	177 816,77	410 500	397 041,51			96,7		
wydatki	25 250 714	27 018 141	27 018 141	27 398 958	27 358 904	27 001 311	11 868 161,27	27 359 133	24 738 126,98	27 359 133	24 738 126,98	90,4		
W	21 161 789	21 161 789	21 138 189	21 484 006	21 443 952	21 121 359	9 991 493,63	21 444 181	20 005 265,63			93,2		
tym majątkowe	4 088 925	5 856 352	5 879 952	5 914 952	5 879 952	5 879 952	1 876 667,64	5 914 952	4 732 861,35			80		
deficyt	2 330 714	4 097 941	4 097 941	4 097 941	4 097 941	4 097 941	631 279,71	4 097 941	1 467 212,78	3 922 406	1 467 212,78	37,4		
przychody	2 903 280	4 670 507	4 670 507	4 670 507	4 670 507	4 670 507	6 321 715,84	4 670 507	6 321 715,84					
rozchody	572 566	572 566	572 566	572 566	572 566	572 566	245 283,02	572 566	542 566,04					

Dokonano analizy wykonania budżetu na podstawie sprawozdań okresowych, sprawozdania rocznego oraz opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej.

	Uchwała budżetowa nr130 z dn 20.12.2012	Informacja o wykonaniu budżetu												Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za rok 2013		
		I kwartał 2013r.				II kwartał 2013r.				III kwartał 2013r.						
		plan		wykonanie	%	plan		wykonanie	%	plan		wykonanie	%			
														Plan	wykonanie	%
dochody		22 920 000	22 897 200	6 271 822	27	22 903 370	11 236 881	49	23 302 971	17 064 116	73	23 436 727	23 270 914,20	99		
	W tym	22 670 000	22 647 000	6 175 870	27	22 653 170	11 059 065	49	22 952 471	16 705 404	73	23 026 227	22 873 872,69	99		
	majątkowe	250 000	250 200	95 952	38	250 200	177 816	71	350 500	358 712	102	410 500	397 041,51	97		
wydatki		25 250 714	26 995 141	6 711 801	25	27 001 311	11 868 161	44	27 400 912	16 416 745	60	27 359 133	24 738 126,98	90		
	W tym	21 161 789	21 115 189	5 115 544	24	21 121 359	9 991 493	47	21 485 960	14 271 062	66	21 444 181	20 005 265,63	93		
	majątkowe	4 088 925	5 879 952	1 596 257	27	5 879 952	1 876 668	32	5 914 952	2 145 683	36	5 914 952	4 732 861,35	80		
deficyt		2 330 714	4 097 941	439 979	11	4 097 941	631 280	15	4 097 941	647 371	16	4 097 941	1 467 212,78	36		
przychody		2 873 280	4 670 507	6 321 716	135	4 670 507	6 321 716	135	4 670 507	6 321 716	135	4 670 507	6 321 715,84	135		
Rozchody		542.566	572 566	122 641	21	572 566	245 283	43	572 566	367 924	64	572 566	542 566,04			