

Serock, dnia 07.06.2021r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

Wniosek

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020r., poz. 713 z późn. zm.) oraz § 134 ust. 2 Statutu gminy Miasto i Gmina Serock stanowiącego załącznik do uchwały Nr 378/XL/2013 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 2 października 2013r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego statutu gminy Miasto i Gmina Serock (Dz. Urz. Woj. Maz. z 2013r. poz. 12936), zmienionego uchwałą Nr 195/XIX/2016 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 30 marca 2016 r., uchwałą Nr 386/XXXVI/2017 z dnia 30 października 2017r., uchwałą Nr 535/LI/2018 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 29 października 2018r., uchwałą Nr 327/XXIX/2020 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 2 grudnia 2020r. oraz uchwałą Nr 355/XXXI/2021 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 27 stycznia 2021r. Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Serocku na posiedzeniu w dniu 7 czerwca 2021r. obradując w składzie:

Przewodniczący	- Sławomir Osiewała
Wiceprzewodniczący	- Krzysztof Zakolski
Członkowie	- Teresa Krzyczkowska
	- Wiesław Winnicki

w głosowaniu jawnym przy 4 głosach za, braku głosów przeciwnych i braku głosów wstrzymujących się rozpatrzyła i wydała pozytywną opinię przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Serock:

- sprawozdania finansowego Miasta i Gminy Serock za 2020 rok,
- sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock za 2020 rok,
- informacji o stanie mienia Miasta i Gminy Serock za 2020 rok,

nie wnosząc zastrzeżeń do realizacji i wykonania budżetu za 2020 rok.

W wyniku dokonanej analizy w/w dokumentów oraz oceny działań Burmistrza Miasta i Gminy Serock w zakresie stopnia realizacji budżetu pod względem gospodarności, celowości i zasadności, a także biorąc pod uwagę pozytywną opinię zawartą w Uchwale Nr 3.e./93/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 14 kwietnia 2021r., Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu i wydaniu pozytywnej opinii dotyczącej wykonania budżetu za 2020 rok, w głosowaniu jawnym przy 4 głosach za, braku głosów przeciwnych i braku głosów wstrzymujących, wnosi o udzielenie Panu Arturowi Krzysztofowi Borkowskiemu – Burmistrzowi Miasta i Gminy Serock

ABSOLUTORIUM ZA 2020 ROK

Uzasadnienie

Na podstawie przyjętego przez Radę Miejską planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2020 rok, Komisja dokonała oceny wykonania budżetu na podstawie analizy przedłożonych dokumentów, jej pracy kontrolnej a także wyników przeprowadzonych kontroli przez państwowe organy administracji państwowej.

W 2020r. Rada Miejska podjęła łącznie 158 uchwał, w tym 142 uchwały z inicjatywy Burmistrza Miasta i Gminy Serock oraz 16 uchwał z inicjatywy Rady Miejskiej. W pełni zrealizowano 95 uchwał. W stosunku do 6 stwierdzono nieważność w całości lub części, w trakcie realizacji pozostało 52 uchwały a 5 uchwał pozostało niezrealizowanych. Powierzone w uchwałach zadania zostały zrealizowane przez Burmistrza Miasta i Gminy Serock, zgodnie z wymogami przepisów prawa. Nie stwierdzono naruszeń dyscypliny budżetowej w zakresie planowanych wydatków. Burmistrz Miasta i Gminy Serock, w realizacji budżetu przestrzegał przepisów prawa finansowego, kierując się potrzebą osiągnięcia założonych efektów ekonomicznych i społecznych.

Pozytywna ocena Komisji Rewizyjnej dotycząca wykonania budżetu, uwzględnia nie tylko kryterium legalności, a więc zgodności z prawem podejmowanych przez Burmistrza decyzji, lecz także kryterium celowości, rzetelności i gospodarności w trakcie jego realizacji.

Dokonując analizy przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Serock sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu za 2020r., informacji o stanie mienia komisja ustaliła, co następuje:

I. Sprawozdanie finansowe za 2020 rok

Przekazane Zarządzeniem Nr 31/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Serock sprawozdanie finansowe za 2020r. wpłynęło do Referatu Organizacyjno – Prawnego w Serocku w dniu 19 maja 2021r. i zawierało:

1. bilans z wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock,
2. bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego,
3. rachunek zysków i strat jednostki,
4. zestawienie zmian w funduszu jednostki,
5. informację dodatkową,

które stanowią załączniki do w/w Zarządzenia.

Załącznik nr 1

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2020r. po stronie aktywów znajdują się wyszczególnione:

- a) środki pieniężne na dzień 31.12.2020r., które wynosiły 10.066.303,92 zł,
- b) należności i roszczenia - w pozycji wskazane są należności, które przekazane zostały na rachunek Miasta i Gminy Serock w styczniu w wysokości 1.077.327,91 zł,
- c) rozliczenia międzyokresowe – w tej pozycji wykazano naliczone odsetki wycenione na dzień bilansowy od emisji obligacji komunalnych, które dotyczyły przyszłych okresów w wysokości 20.302,88 zł.

Po stronie pasywów najważniejszą pozycją są zobowiązania, na które składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji wraz z naliczonymi odsetkami dotyczącymi przyszłych okresów w wysokości 28.265.444,68 zł oraz zobowiązania wobec budżetów w kwocie 147.413,91 zł (są to głównie nierozliczone dotacje, które zgodnie z przepisami prawa zostały zwrócone na konto dotującego w styczniu). Pozostałe zobowiązania w wysokości 441.525,85 zł dotyczą rozrachunków z tytułu podatku VAT.

Ponadto w bilansie znajduje się wynik, z jakim gmina zamknęła dany rok budżetowy – jest to deficyt w kwocie 285.257,33 zł.

Rozliczenia międzyokresowe pasywów obejmują kwotę 1.203.582 zł - jest to subwencja oświatowa, która wpłynęła zgodnie z przepisami w 2020r. a dotyczy stycznia 2021r.

Załącznik nr 2

W łącznym bilansie jednostek budżetowych, czyli jednostki i zakładu budżetowego za 2020r. znajdują się:

1. Aktywa, w tym:
 - a) aktywa trwale – majątek Miasta i Gminy Serock, który wykazuje tendencję rosnącą w porównaniu do roku ubiegłego i wynosi kwotę 242.175.404,04 zł,
 - b) należności długoterminowe w wysokości 2.293.497,16 zł, na które składają się należności z tytułu sprzedaży ratalnej nieruchomości, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, opłat adiacenckich,
 - c) należności krótkoterminowe, na które składają się m.in. zaległości podatkowe, należności alimentacyjne, należności od budżetu państwa (Ministerstwo Finansów i US) oraz należności z tytułu dostaw i usług,
 - d) środki pieniężne - są to środki znajdujące się na rachunku bankowym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i na rachunku depozytowym,
 - e) rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów operacji dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych.

2. Pasywa, w tym:
 - a) fundusz jednostki wykazuje tendencję rosnącą,
 - b) wykazane są zobowiązania,
 - c) rozliczenia międzyokresowe z tytułu przychodów przyszłych okresów pochodzących z rozłożenia na raty opłat z tytułu sprzedaży lokali, opłaty adiacenckiej, przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, opłat rocznych za użytkowanie wieczyste.

Załącznik nr 3

Rachunek zysków i strat ukazuje wynik finansowy jednostek budżetowych, który na dzień 31.12.2020r. wynosił 11.195.806,52 zł i w porównaniu do roku 2019 zwiększył się o 3.851.425,77 zł.

Załącznik nr 4

Zestawienie zmian w funduszu jednostki - stan na koniec roku bieżącego w odniesieniu do stanu na koniec roku poprzedniego wykazuje tendencję rosnącą.

Załącznik nr 5

Informacja dodatkowa zgodnie z §28 ust 1 pkt. 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 13 września 2017r. jest uszczegółowieniem i uzupełnieniem danych liczbowych zawartych w pozostałych elementach sprawozdania finansowego. Jest ona jego integralną częścią. Zostały w niej zawarte informacje w postaci danych liczbowych, opisowych i wyjaśnień, które zapewnią rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki.

II. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020r.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2020r. przekazano do Referatu Organizacyjno – Prawnego w Serocku Zarządzeniem Nr 26/B/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Serock w dniu 29 marca 2021r.

Przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Nr 186/XVII/2019 z dnia 18 grudnia 2019r. budżet przewidywał plan dochodów w kwocie 87.815.838,77 zł. W wyniku dokonanych zmian śródrocznych wprowadzonych 10 uchwałami Rady Miejskiej oraz 7 Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy, plan dochodów na 2020r. wyniósł 95.706.048,44 zł., wykonanie zaś 97.415.684,09 zł, co stanowi 101,79% planu. Planowane dochody bieżące gminy na kwotę 89.834.271,68 zł zostały wykonane w wysokości 91.580.574,64 zł, co stanowi 101,94% planu. Dochody majątkowe planowane na kwotę 5.871.776,76 zł zostały wykonane w kwocie 5.835.109,45 zł, tj. 99,38% planu.

Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych przewidywał kwotę 94.154.068,86 zł. W wyniku zmian dokonanych w ciągu roku plan wydatków wyniósł kwotę 102.619.894,50 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 97.700.941,42 zł, co stanowi 95,21% planu.

Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 86.323.433,04 zł, którą zrealizowano w kwocie 82.448.688,69 zł, co stanowi 95,51% planu.

Na realizację zadań majątkowych zaplanowano w budżecie 16.296.461,46 zł, wydatkowano kwotę 15.252.252,73 zł, co stanowi 93,59% planu wydatków.

Planowany deficyt budżetu na koniec 2020r. ustalono na kwotę 6.913.846,06 zł i miał być pokryty przychodami pochodzącymi z:

1. pożyczek w wysokości 3.110.792,36 zł,
2. emisji obligacji komunalnych w wysokości 1.701.502,09 zł
3. wolnych środków:
 - jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 912.936,04 zł,
 - jako nadwyżki wynikającej z rozliczenia niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikającej z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 681.292,85 zł,
 - jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 507.322,72 zł

Po zamknięciu roku wystąpił deficyt budżetowy w wysokości 285.257,33 zł.

Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, gmina planowała dokonać emisji obligacji komunalnych w kwocie 3.898.497,91 zł.

W 2020r. gmina wyemitowała obligacje komunalne w wysokości 5.600.000 zł. na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr 293/XXVII/2020 z dnia 1.10.2020r. zmienioną Uchwałą Rady Miejskiej Nr 305/XXVIII/2020 z dnia 28.10.2020r.

Gmina nie zaciągnęła pożyczek w pierwotnie planowanej wysokości, co wpłynęło na zmniejszenie kwoty długu, który wyniósł na dzień 31.12.2020r. kwotę 28.245.141,80 zł.

Ze środków budżetowych dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych w kwocie 3.898.497,91 zł, w tym: z tytułu kredytów w wysokości 66.842,08 zł, pożyczek w wysokości 501.655,83 zł oraz wykupu obligacji komunalnych w wysokości 3.330.000 zł.

Zobowiązania gminy na koniec 2020r. wyniosły kwotę 30.992.751,57 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 33.421,28 zł, zaciągniętych pożyczek w kwocie 3.604.720,52 zł, wyemitowanych obligacji komunalnych w wysokości 24.607.000 zł oraz z tytułu dostaw towarów i usług, dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w wysokości 2.747.609,77 zł.

Na koniec 2020r. gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Łączne skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2020r. wyniosły kwotę 2.436.004,02 zł, a skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień podatków za 2020r. wyniosły 634.679,77 zł. Łącznie stanowi to kwotę 3.070.683,79 zł. Ponadto dokonano rozłożenia na raty i odroczone terminy płatności podatków na kwotę 16.410,08 zł.

III. Informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Serock

Informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Serock na dzień 31.12.2020r. wpłynęła do Rady Miejskiej w Serocku Zarządzeniem Nr 26/B/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Serock w dniu 29 marca 2021r. i zawierała:

- wykaz nieruchomości stanowiących własność gminy,
- wykaz praw majątkowych innych niż własność,
- dane o zmianach w stanie mienia komunalnego,
- dane o dochodach uzyskanych w 2020r. związanych z wykonywaniem prawa własności i innych praw majątkowych,
- dane o wydatkach poniesionych z tytułu gospodarowania mieniem.

Z formalnego punktu widzenia należy podkreślić, że Komisja Rewizyjna wskazane rozstrzygnięcie wydała na podstawie uchwalonych przez Radę Miejską w Serocku zasad i trybu działania komisji. Przedmiotowa opinia podjęta została przez Komisję Rewizyjną na zwołanym posiedzeniu, w wyniku jawnego głosowania, przy zachowaniu kworum niezbędnego do podejmowania uchwał.

Podpisy Komisji Rewizyjnej

Sławomir Osivała

.....

Krzysztof Zakolski

.....

Teresa Krzyczkowska

.....

Wiesław Winnicki

.....