

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej w Serocku

w dniu 27 września 2021 r.

Na podstawie art. 18 a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm.) oraz uchwały Nr 346/XXX/2020 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 16 grudnia 2020 r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2021 Komisja Rewizyjna w składzie:

Sławomir Ireneusz Osiwała - przewodniczący komisji

Krzysztof Zakolski – wiceprzewodniczący komisji

Teresa Urszula Krzyczkowska - członek komisji

Gabriela Ewa Książyk - członek komisji

Wiesław Bogdan Winnicki - członek komisji

dokonała w dniu 27.09. 2021 roku kontroli Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miasta i Gminy w Serocku w zakresie realizacji przedsięwzięć ujętych w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2021r.

W toku prowadzonej kontroli Komisja wysłuchiwała wyjaśnień przedstawionych przez Panią Skarbnik Miasta i Gminy Serock Monikę Ordak, która stwierdziła co następuje:

Informacja z wykonania budżetu za I półrocze 2021r. wpłynęła do biura Rady Miejskiej jak i również do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, w ustawowym terminie, zgodnym z art. 266 ustawy o finansach publicznych tj. do dnia 31 sierpnia 2021r.

Dochody budżetu Miasta i Gminy w Serocku na 2021r. zostały przyjęte Uchwałą Budżetową Miasta i Gminy Serock Nr 343/XXX/2020 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 16 grudnia 2020r. w łącznej kwocie **91.052.231,63 zł**, w tym:

- dochody bieżące w kwocie 90.302.231,63 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 750.000,00 zł.

W trakcie realizacji budżetu dochody uległy zmianom, które wprowadzono pięcioma Uchwałami Rady Miejskiej oraz dwoma Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Serock. W wyniku dokonanych zmian plan dochodów budżetowych gminy na dzień 30.06.2021r. wyniósł **95.608.931,44 zł**, wykonanie zaś **52.670.101,61 zł**, co stanowi **55,09%** planu, w tym:

- dochody bieżące – plan 92.478.177,44 zł, wykonanie 51.601.747,01 zł, tj. 55,80%,
- dochody majątkowe – plan 3.130.754,00 zł, wykonanie 1.068.354,60 zł, tj. 34,12%.

Gmina na dzień 30.06.2021r. po stronie dochodowej oprócz dochodów własnych, planowała uzyskać dotacje. Jednym z ważniejszych źródeł była dotacja, którą uzyskaliśmy od Wojewody Mazowieckiego na realizację zadania w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, poprzez dopłatę do ceny usługi w kwocie 3 zł do każdego wozokilometra, zgodnie z ustawą o funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Na plan 1.627.813,80 zł uzyskaliśmy na dzień 30 czerwca kwotę 658.718,10 zł., co stanowi 40,47% planu. Niższe wykonanie niż przewidywane, wynika z tego, iż rozliczenie następuje po miesiącu wykonywanej usługi, czyli dotacja za czerwiec wpłynie na konto

gminy w lipcu.

Otrzymano również dotację z Powiatu Legionowskiego w wysokości 250.000 zł na utrzymanie dróg powiatowych znajdujących się na terenie gminy.

Pomimo sytuacji pandemicznej w kraju i częściowych ograniczeń w prowadzeniu działalności gospodarczej, zabezpieczone środki w budżecie po stronie planu dochodów realizowały się właściwie.

Wpływy, które gmina otrzymuje z urzędów skarbowych, tj.: wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, które się rozliczają w formie karty podatkowej bądź podatku od czynności cywilnoprawnych są na dzień 30.06.2021r. wykonane powyżej 100% planu. W rozdziale 75616 w §0500 planowano uzyskać dochody w wysokości 2.000.000 zł, wykonanie stanowi kwotę 2.134.180,22 zł.

W związku z ustawą z dnia 9 grudnia 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw, wprowadzono zakaz pobierania opłaty targowej. Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów, braki tych wpływów zostały uzupełnione rekompensatą pochodzącą ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (art. 1 pkt. 38 ustawy) na poziomie wykonania roku 2019r. Gmina w roku 2019 wykonała wpływy z tytułu opłaty targowej w wysokości 70.090 zł i takie środki w I półroczu br. wpłynęły na konto gminy.

Subwencja oświatowa wpływa na konto gminy sukcesywnie w równych transzach. Otrzymano z tego tytułu 9.545.480 zł, co stanowi 61,54% planu.

Pozytywnie realizuje się udział gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych, tzw. PIT. Udziały wpływają na konto gminy w miarę równych i systematycznych ratach. Planuje się, iż środki zaplanowane w uchwale budżetowej zostaną zrealizowane. Na dzień 30 czerwca wykonanie z tego tytułu stanowiło 48,82% planu, tj. 10.703.748 zł.

Ważnym źródłem dochodów z punktu finansów gminy jest realizacja:

- opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Na planowaną kwotę 4.869.350 zł została wykonana kwota w wysokości 3.052.232,85 zł, tj. 62,68% planu. Wyższe wykonanie wynika z tego, iż wielu podatników dokonuje nadpłaty opłaty, wpłacając ją nie kwartalnie a w ratach rocznych czy półrocznych.
- wpływów z podatków od nieruchomości. Podatek od osób prawnych wykonano w wysokości 4.790.881,50 zł., tj.: 49,14% planu a podatek od osób fizycznych w wysokości 3.916.906,61 zł tj. 69,33% planu.

Na podstawie Uchwały Nr 368/XXXIII/2021 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 3.03.2021r. został przedłużony termin płatności rat podatku od nieruchomości do dnia 30.09.2021r. płatnych w marcu, kwietniu, maju 2021 roku przedsiębiorcom w rozumieniu ustawy z dnia 6 marca 2018r. Prawo Przedsiębiorców (Dz.U. z 2021r, poz. 162), których płynność finansowa uległa pogorszeniu w związku z ponoszeniem negatywnych konsekwencji ekonomicznych z powodu COVID-19, na skutek objęcia ich działalności zakazem na mocy §10, Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii (Dz.U. z 2020r. poz. 2.316 z późn. zm). Z pomocy skorzystało 11 podmiotów na łączną kwotę 695.463 zł.

Wykonanie dochodów majątkowych kształtuje się na poziomie 34,12% planu. Niski poziom wykonania tych dochodów wynika z terminów rozliczania poszczególnych dotacji. Zaplanowano dotację w wysokości 120.000 zł. pochodzącą ze środków Województwa Mazowieckiego w ramach Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych z przeznaczeniem na realizację

przedsięwzięcia pn. „Budowa drogi gminnej Jadwisin – Zegrze”.

Zaplanowano również środki w łącznej wysokości 1.345.000 zł, z uwagi na uzyskanie dotacji, w związku ze wspólnym uczestnictwem grupy 20 samorządów z regionu północnego Mazowsza, zgodnie z Uchwałą Nr 333/XXX/2020 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 16.12.2020r. w sprawie wspólnej realizacji zadania w zakresie opracowania studium planistyczno – prognostycznego budowy linii kolejowej Zegrze - Przasnysz, biorących udział w programie Uzupełniania lokalnej i regionalnej infrastruktury kolejowej – Kolej+ do 2028 r., ustanowionego uchwałą Rady Ministrów nr 151/2019 z dnia 3.12.2019r. oraz zaplanowano kwotę 80.000 zł w związku z udzielonym przez Marszałka Województwa Mazowieckiego dofinansowaniem zakupu lekkiego samochodu ratowniczo-technicznego z funkcją gaśniczą dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Serocku.

Środki wpłyną na konto gminy w II półroczu po zakończeniu i rozliczeniu wyżej wymienionych zadań.

Wydatki budżetu Miasta i Gminy w Serocku na 2021r. zostały przyjęte w łącznej kwocie **99.672.197,96 zł**, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 84.910.841,76 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 14.761.356,20 zł.

W trakcie realizacji budżetu wydatki uległy zmianom, które wprowadzono pięcioma Uchwałami Rady Miejskiej oraz trzema Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Serock.

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków budżetu gminy na dzień 30.06.2021r. wyniósł **109.805.002,11 zł**, wykonanie zaś **45.664.104,70 zł**, co stanowi **41,59%** planu, w tym na:

- wydatki bieżące – plan 88.129.781,91 zł, wykonanie 41.111.211,16 zł, tj. 46,65%,
- wydatki majątkowe – plan 21.675.220,20 zł, wykonanie 4.552.893,54 zł, tj. 21,01%.

Niskie wykonanie zadań inwestycyjnych (21,01% planu) wiąże się z przyjętym harmonogramem prac, których zakończenie i rozliczenie przypada na II półrocze. I półrocze to jest przygotowanie dokumentacji i procedur przetargowych wraz z podpisaniem umów na wykonawstwo a okres letni, czyli maj – sierpień zaczynają się prace budowlane i fakturowanie wykonanych robót.

Zaplanowano dotacje celowe w łącznej wysokości 107.500 zł dla SP ZOZ w Serocku na zakup aparatury medycznej i sprzętu informatycznego do nowopowstałej placówki w Zegrzu oraz na dofinansowanie kosztów odnowienia elewacji budynków SP ZOZ w Serocku i w Dębem wraz z zagospodarowaniem terenu. Środki te są przekazywane zgodnie z podpisanymi umowami i rozliczane przez dane jednostki.

Zabezpieczono środki Powiatu Legionowskiego w wysokości 24.200 zł na prowadzenie przedszkola specjalnego oraz 79.958 zł na dofinansowanie kosztów wykonywania specjalistycznych świadczeń gwarantowanych opieki zdrowotnej, w zakresie chirurgii ogólnej oraz urazowo – ortopedycznej na rzecz mieszkańców powiatu legionowskiego.

Przekazano dotację w wysokości 7.100 zł dla Gminy Wieliszew na realizację zadania pn. „Twój piec nasze powietrze” polegającego na przeprowadzeniu kampanii informacyjno-edukacyjnej na obszarze gmin Wieliszew, Jabłonna, Radzymin, Dąbrówka, Nieporęt, Legionowo i Serock w ramach projektu "Smog nie zna granic" realizowanego z programu "Mazowiecki Instrument Wspierania Ochrony Powietrza i Mikroklimatu MAZOWSZE 2021".

Gmina zabezpieczyła kwotę 25.000 zł dla Komendy Policji w Serocku na pokrycie kosztów służb ponadnormatywnych oraz kwotę 10.000 zł dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Legionowie na dofinansowanie kosztów remontowych w celu utrzymania stałej gotowości operacyjnej.

W budżecie zarezerwowano również środki w wysokości 41.000 zł dla mieszkańców gminy na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków oraz 297.000 zł na dofinansowanie wymiany systemów grzewczych na systemy proekologiczne na terenie gminy. Niskie wykonanie wynika z tego, iż okres składania i rozliczania dotacji przypada na początek lipca. Zabezpieczono środki w wysokości 112.000 zł na gminne programy zdrowotne. Ponadto zaplanowano kwotę 690.000 zł w formie dotacji dla podmiotów prowadzących niepubliczne przedszkola na terenie gminy Serock.

Na dzień 30.06.2021r. gmina osiągnęła nadwyżkę budżetową w wysokości 7.005.996,91 zł.

W budżecie zaplanowano rozchody na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek oraz z tytułu emisji papierów wartościowych na kwotę 4.127.186,45 zł. Na dzień 30.06.2021r. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wykupiono obligacje komunalne na łączną kwotę 1.201.137,03 zł., co wynika z zawartych umów.

W dniu 14.09.2021r. wpłynęła Uchwała Nr 3.d./182/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 14.09.2021r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Serock informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock za pierwsze półrocze 2021r. Opinia ta jest pozytywna z uwagą dotyczącą niskiego stopnia realizacji zaplanowanych wydatków majątkowych, o których udzielono wyjaśnienia w poprzedniej części protokołu.

Wnioski zespołu kontrolującego:

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z dokumentacją i wysłuchaniu wyjaśnień Pani Skarbnik Moniki Ordak pozytywnie ocenia realizację przedsięwzięć ujętych w informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informacji o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2021r. w zakresie zagadnień podlegających kontroli.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej

Sławomir Osivała.....

Krzysztof Zakolski.....

Teresa Krzyczkowska.....

Gabriela Książyk.....

Wiesław Winnicki.....

