

Serock, dnia 22.05.2023r.

**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 2023r., poz. 40 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 22 maja 2023r. obradując w składzie:

Przewodniczący	- Sławomir Osiewała
Wiceprzewodniczący	- Krzysztof Zakolski
Członkowie	- Teresa Krzyczkowska
	- Gabriela Książyk
	- Aneta Rogucka
	- Wiesław Winnicki

w głosowaniu jawnym przy 6 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 2022 rok,
- sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock za 2022 rok,
- informacji o stanie mienia Miasta i Gminy Serock za 2022 rok,

nie wnosząc zastrzeżeń do realizacji i wykonania budżetu za 2022 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./166/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 18 kwietnia 2023r., Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu i wydaniu pozytywnej opinii dotyczącej wykonania budżetu za 2022 rok, w głosowaniu jawnym przy 6 głosach za, braku głosów przeciwnych i braku głosów wstrzymujących, wnosi o udzielenie Panu Arturowi Krzysztofowi Borkowskiemu – Burmistrzowi Miasta i Gminy Serock

ABSOLUTORIUM ZA 2022 ROK

Uzasadnienie

Na podstawie przyjętego przez Radę Miejską planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2022 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 2022r. Rada Miejska podjęła łącznie 143 uchwały, w tym 125 uchwał z inicjatywy Burmistrza Miasta i Gminy Serock oraz 18 uchwał z inicjatywy Rady Miejskiej. W pełni zrealizowano 114 uchwał. W trakcie realizacji pozostało 26 uchwał, 2 uchwały zostały zrealizowane w części, 1 uchwała pozostała niezrealizowana.

Wojewoda Mazowiecki rozstrzygnięciem nadzorczym nr WNP-I.4131.106.2022.MO z dnia 10 maja 2022r. stwierdził nieważność uchwały NR 546/XLVIII/2022 Rady Miejskiej w Serocku z 30 marca 2022r. w sprawie zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego miasta Serock – obszar D, uchwalonego uchwałą Nr 410/XLVI/2014 Rady Miejskiej w Serocku, z dnia 27 stycznia 2014 roku, w zakresie ustaleń § 2 pkt 3 uchwały, w odniesieniu do terenów oznaczonych na rysunku zmienianego planu miejscowego symbolami: ZL1, ZL2, ZL3, ZL4 i ZC1 oraz terenów znajdujących się w odległości do 150 metrów od granic cmentarza ZC1, oznaczonych symbolami: MN/U4, MN/U5, MN/U7, MN/U8, U1, U2, U3, U4 i UZ/U2.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej Uchwałą Nr 1.11.2023 z dnia 3 stycznia 2023r. orzekło o nieważności w części Uchwały Nr 636/LX/2022 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 30 listopada 2022r. w sprawie wyboru metody ustalenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty na terenie Miasta i Gminy Serock oraz zwolnienia w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodziennymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym, tj. § 1 ust. 1 pkt 1 w zakresie wyrazów, cyt. „lub § 2 ust. 2” oraz §1 ust. 1 pkt 2 w zakresie wyrazów, cyt. „lub §2 ust.3”, z powodu istotnego naruszenia art. 5 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 6k ust. 3 ustawy z dnia 13 września 1996r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022r. poz. 1297 z późn.zm.).

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 2022r., informacji o stanie mienia komisja ustaliła, co następuje:

I. Sprawozdanie finansowe za 2022 rok

Przekazane Zarządzeniem Nr 37/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Serock sprawozdanie finansowe za 2022r. wpłynęło do Referatu Organizacyjno – Prawnego w Serocku w dniu 22 maja 2023r. 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 2022r. po stronie aktywów znajdują się wyszczególnione:

- a) środki pieniężne na dzień 31.12.2022r., które wynosiły 11.493.575,35 zł,
- b) należności i roszczenia - w pozycji wskazane są należności, które przekazane zostały na rachunek Miasta i Gminy Serock w styczniu w wysokości 59.952,15 zł,
- c) rozliczenia międzyokresowe – w tej pozycji wykazano naliczone odsetki wycenione na dzień bilansowy od emisji obligacji komunalnych, które dotyczyły przyszłych okresów w wysokości 164.089,92 zł.

Po stronie pasywów najważniejszą pozycją są zobowiązania, na które składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i emisji obligacji wraz z naliczonymi odsetkami dotyczącymi przyszłych okresów w wysokości 43.336.304,94 zł oraz zobowiązania wobec budżetów w kwocie 368.682,49 zł (są to głównie nierozliczone dotacje, które zgodnie z przepisami prawa zostały zwrócone na konto dotującego w styczniu). Pozostałe zobowiązania w wysokości 36.704,78 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 15.452.690,88 zł.

Rozliczenia międzyokresowe pasywów obejmują kwotę 1.495.415 zł - jest to subwencja oświatowa, która wpłynęła zgodnie z przepisami w 2022r. a dotyczy stycznia 2023r.

Załącznik nr 2

W łącznym bilansie jednostek budżetowych, czyli jednostki i zakładu budżetowego za 2022r. 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 282.120.943,97 zł,
- b) należności długoterminowe w wysokości 2.749.595,51 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 31.12.2022r. wyniósł 18.890.661,40 zł i w porównaniu do roku 2021 zwiększył się o 3.734.595,63 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 2022r.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022r. przekazano do Referatu Organizacyjno – Prawnego w Serocku Zarządzeniem Nr 27/B/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Serock w dniu 28 marca 2023r.

Przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Nr 513/XLV/2021 z dnia 22 grudnia 2021r. budżet przewidywał plan dochodów w kwocie 94.041.146,77 zł. W wyniku dokonanych zmian śródrocznych wprowadzonych 11 uchwałami Rady Miejskiej oraz 14 Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy, plan dochodów na 2022r. wyniósł 121.125.546,60 zł., wykonanie zaś 121.098.432,47 zł, co stanowi 99,98% planu. Planowane dochody bieżące gminy na kwotę 105.889.702 zł zostały wykonane w wysokości 105.879.372,92 zł, co stanowi 99,99% planu. Dochody majątkowe planowane na kwotę 15.235.844,60 zł zostały wykonane w kwocie 15.219.059,55 zł, tj. 99,89% planu.

Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych przewidywał kwotę 104.007.430,89 zł. W wyniku zmian dokonanych w ciągu roku plan wydatków wyniósł kwotę 144.012.599,50 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 136.551.123,35 zł, co stanowi 94,82% planu.

Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 104.680.187,60 zł, którą zrealizowano w kwocie 98.669.265,39 zł, co stanowi 94,26% planu.

Na realizację zadań majątkowych zaplanowano w budżecie 39.332.411,90 zł, wydatkowano kwotę 37.881.857,96 zł, co stanowi 96,31% planu wydatków.

Planowany deficyt budżetu na koniec 2022r. ustalono na kwotę 22.887.052,90 zł i miał być pokryty przychodami pochodzącymi z:

1. pożyczek w wysokości 2.795.000 zł,
2. emisji obligacji komunalnych w wysokości 8.238.547,12 zł
3. wolnych środków:
 - jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikającej z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 7.458.117,02 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 4.395.388,76 zł.

Po zamknięciu roku wystąpił deficyt budżetowy w wysokości 15.452.690,88 zł.

Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i pożyczek oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Serock, w związku z wydatkami inwestycyjnymi, gmina planowała wyemitować obligacje komunalne w wysokości 12.205.000 zł. oraz zaciągnąć pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i Europejskiego Funduszu Rozwoju Wsi Polskiej na łączną kwotę 2.795.000 zł.

Na dzień 31.12.2022r. gmina wyemitowała obligacje na kwotę 12.000.000 zł oraz zaciągnęła pożyczki z WFOŚiGW i EFRWP w łącznej wysokości 2.785.000 zł. Ponadto gmina w roku 2022 otrzymała częściowe umorzenie pożyczek zaciągniętych z WFOŚiGW w łącznej wysokości 156.715 zł., co wpłynęło na zmniejszenie kwoty długu, który na dzień 31.12.2022r. wyniósł 43.172.215,02 zł.

Ze środków budżetowych dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i wykupu papierów wartościowych w kwocie 3.966.452,88 zł, w tym: pożyczek w wysokości 776.452,88 zł oraz wykupu obligacji komunalnych w wysokości 3.190.000 zł.

Zobowiązania gminy na koniec 2022r. wyniosły kwotę 46.217.954,58 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 8.132.215,02 zł, wyemitowanych obligacji komunalnych w wysokości 35.040.000 zł oraz z tytułu dostaw towarów i usług, dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w wysokości 3.045.739,56 zł.

Na koniec 2022r. gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Łączne skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2022r. wyniosły kwotę 1.792.592,97 zł, a skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień podatków za 2022r. wyniosły 429.059,71 zł. Łącznie stanowi to kwotę 2.221.652,68 zł. Ponadto dokonano rozłożenia na raty i odroczone terminy płatności podatków na kwotę 101.686,52 zł.

III. Informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Serock

Informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Serock na dzień 31.12.2023r. wpłynęła do Rady Miejskiej w Serocku Zarządzeniem Nr 27/B/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Serock w dniu 28 marca 2023r. 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 202r. 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 Osiwała

.....



Krzysztof Zakolski

.....


Teresa Krzyczkowska

.....


Gabriela Książyk

.....


Aneta Rogucka

.....


Wiesław Winnicki

.....
