

Serock, dnia 16.04.2024r.

**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 16 kwietnia 2024r. obradując w składzie:

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

w głosowaniu jawnym przy 5 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 2023 rok,
- sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock za 2023 rok,
- informacji o stanie mienia Miasta i Gminy Serock za 2023 rok,

nie wnosząc zastrzeżeń do realizacji i wykonania budżetu za 2023 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./98/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 12 kwietnia 2024r., Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu i wydaniu pozytywnej opinii dotyczącej wykonania budżetu za 2023 rok, w głosowaniu jawnym przy 5 głosach za, braku głosów przeciwnych i braku głosów wstrzymujących, wnosi o udzielenie Panu Arturowi Krzysztofowi Borkowskiemu – Burmistrzowi Miasta i Gminy Serock

ABSOLUTORIUM ZA 2023 ROK

Uzasadnienie

Na podstawie przyjętego przez Radę Miejską planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2023 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 2023r. Rada Miejska podjęła łącznie 184 uchwały, w tym 139 uchwał z inicjatywy Burmistrza oraz 45 uchwał z inicjatywy Rady Miejskiej.

W pełni zrealizowano 155 uchwał, w trakcie realizacji pozostało 22 uchwał, 1 uchwała pozostała niezrealizowana, 2 uchwały zostały zrealizowane w części, 1 uchwała została unieważniona, 3 uchwały straciły moc.

Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej Uchwałą Nr 27.438.2023 z dnia 21 listopada 2023r. orzekło o nieważności Uchwały Nr 784/LXXIII/2023 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 18 października 2023r. w sprawie *zasad udzielania przez Miasto i Gminę Serock dotacji ze środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków lub znajdujących się w gminnej ewidencji zabytków, położonych na terenie Miasta i Gminy Serock.*

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 2023r., informacji o stanie mienia komisja ustaliła, co następuje:

I. Sprawozdanie finansowe za 2023 rok

Przekazane Zarządzeniem Nr 25/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Serock sprawozdanie finansowe za 2023r. wpłynęło do Referatu Organizacyjno – Prawnego w Serocku w dniu 12 kwietnia 2024r. 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 2023r. po stronie aktywów znajdują się wyszczególnione:

- a) środki pieniężne na dzień 31.12.2023r., które wynosiły 17.753.159,57 zł,
- b) należności i roszczenia - w pozycji wskazane są należności, które przekazane zostały na rachunek Miasta i Gminy Serock w styczniu w wysokości 100.449,83 zł,
- c) rozliczenia międzyokresowe – w tej pozycji wykazano naliczone odsetki wycenione na dzień bilansowy od emisji obligacji komunalnych, które dotyczyły przyszłych okresów w wysokości 384.821,42 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 61.367.293,04 zł oraz zobowiązania wobec budżetów w kwocie 120.881,42 zł (są to głównie nierozliczone dotacje, które zgodnie z przepisami prawa zostały zwrócone na konto dotującego w styczniu). Pozostałe zobowiązania w wysokości 82.053,36 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 11.586.954,05 zł.

Rozliczenia międzyokresowe pasywów obejmują kwotę 1.692.627 zł - jest to subwencja oświatowa, która wpłynęła zgodnie z przepisami w 2023r. a dotyczy stycznia 2024r.

Załącznik nr 2

W łącznym bilansie jednostek budżetowych, czyli jednostki i zakładu budżetowego za 2023r. znajdują się:

1. Aktywa, w tym:

- a) aktywa trwałe – majątek Miasta i Gminy Serock, który wykazuje tendencję rosnącą w porównaniu do roku ubiegłego i wynosi kwotę 314.911.701,07 zł,
- b) należności długoterminowe w wysokości 2.852.399,16 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 31.12.2023r. wyniósł 23.743.692,89 zł i w porównaniu do roku 2022 zwiększył się o 4.853.031,49 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 2023r.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023r. przekazano do Referatu Organizacyjno – Prawnego w Serocku Zarządzeniem Nr 33/B/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Serock w dniu 27 marca 2024r.

Przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Nr 653/LXI/2022 z dnia 21 grudnia 2022r. budżet przewidywał plan dochodów w kwocie 96.928.632,77 zł. W wyniku dokonanych zmian śródrocznych wprowadzonych 12 uchwałami Rady Miejskiej oraz 13 Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy, plan dochodów na 2023r. wyniósł 117.909.952,34 zł., wykonanie zaś 121.147.443,85 zł, co stanowi 102,75% planu. Planowane dochody bieżące gminy na kwotę 93.777.427,31 zł zostały wykonane w wysokości 94.925.657,05 zł, co stanowi 101,22% planu. Dochody majątkowe planowane na kwotę 24.132.525,03 zł zostały wykonane w kwocie 26.221.786,80 zł, tj. 108,66% planu.

Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych przewidywał kwotę 120.736.889,37 zł. W wyniku zmian dokonanych w ciągu roku plan wydatków wyniósł kwotę 142.802.972,67 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 132.734.397,90 zł, co stanowi 92,95% planu.

Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 96.421.559,50 zł, którą zrealizowano w kwocie 91.271.441,47 zł, co stanowi 94,66% planu.

Na realizację zadań majątkowych zaplanowano w budżecie 46.381.413,17 zł, wydatkowano kwotę 41.462.956,43 zł, co stanowi 89,40% planu wydatków.

Planowany deficyt budżetu na koniec 2023r. ustalono na kwotę 24.893.020,33 zł i miał być pokryty przychodami pochodzącymi z:

1. emisji obligacji komunalnych w wysokości 19.812.276,44 zł
2. 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 4.715.727,85 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 365.016,04 zł.

Po zamknięciu roku wystąpił deficyt budżetowy w wysokości 11.586.954,05 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 28.170.000 zł. Jednakże zgodnie z uchwałą Nr 818/LXXVI/2023 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 29.11.2023r. zmieniającą uchwałę w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz określenia zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, zmniejszono emisję obligacji o kwotę 4.000.000 zł.

Na koniec okresu sprawozdawczego, 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 24.170.000 zł.

Na dzień 31.12.2023r. gmina wyemitowała obligacje na kwotę 22.250.000 zł. Ponadto gmina w roku 2023 otrzymała częściowe umorzenie pożyczek zaciągniętych z WFOŚiGW w łącznej wysokości 82.019,84 zł., co wpłynęło na zmniejszenie kwoty długu, który na dzień 31.12.2023r. wyniósł 60.982.471,62 zł.

Ze środków budżetowych dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i wykupu papierów wartościowych w kwocie 4.357.723,56 zł, w tym: pożyczek w wysokości 1.262.723,56 zł oraz wykupu obligacji komunalnych w wysokości 3.095.000 zł.

Zobowiązania gminy na koniec 2023r. wyniosły kwotę 64.853.783,91 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 6.787.471,62 zł, wyemitowanych obligacji komunalnych w wysokości 54.195.000 zł oraz z tytułu dostaw towarów i usług, dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w wysokości 3.871.312,29 zł.

Na koniec 2023r. gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Łączne skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2023r. wyniosły kwotę 1.416.770 zł, a skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień podatków za 2023r. wyniosły 36.205,73 zł. Łącznie stanowi to kwotę 1.452.975,73 zł. Ponadto dokonano rozłożenia na raty i odroczone terminy płatności podatków na kwotę 102.024,47 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 33/B/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Serock w dniu 27 marca 2024r. 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 2023r. 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



Aneta Rogucka



Wiesław Winnicki

