

Opinia Komisji Rewizyjnej w sprawie wykonania budżetu, sprawozdania finansowego i informacji o stanie mienia Miasta i Gminy za 2018r.

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019r., poz. 506) 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., oraz uchwałą Nr 535/LI/2018 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 29 października 2018r. Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Serocku na posiedzeniu w dniu 30 maja 2019r., obradując w składzie:

Przewodniczący - Sławomir Osiwała
Członkowie - Gabriela Książyk
 - Teresa Krzyczkowska
 - Aneta Rogucka
 - Wiesław Winnicki

w wyniku dokonanej analizy i oceny przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Serock:

- sprawozdania finansowego Miasta i Gminy Serock za 2018 rok,
- sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock za 2018 rok,
- informacji o stanie mienia Miasta i Gminy Serock za 2018 rok,

stwierdza, że Burmistrz Miasta i Gminy Serock, w realizacji budżetu przestrzegał przepisów prawa finansowego, kierując się potrzebą osiągnięcia założonych efektów ekonomicznych i społecznych. Biorąc pod uwagę powyższe oraz pozytywną opinię zawartą w Uchwale Nr Wa.132.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 17 kwietnia 2019r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Serock sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock za 2018 rok i analizę poszczególnych kontroli przeprowadzonych w 2018 roku, Komisja Rewizyjna w wyżej wymienionym składzie w głosowaniu jawnym przy 5 głosach za, braku głosów przeciwnych i braku głosów wstrzymujących, pozytywnie przyjęła sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock za 2018r. nie wnosząc zastrzeżeń do jego realizacji.

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.

Uzasadnienie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018r. wraz ze sprawozdaniem finansowym i informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Serock za 2018 rok wpłynęło do Referatu Organizacyjno – Prawnego w Serocku w dniu 25 marca 2019r. Na podstawie przyjętego przez

Radę Miejską planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2019 rok, Komisja dokonała oceny wykonania budżetu na podstawie analizy jej pracy kontrolnej oraz opinii innych komisji organu stanowiącego, a także wyników przeprowadzonych kontroli przez państwowe organy administracji państwowej.

Przed przystąpieniem do oceny przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2018r. Komisja rewizyjna dokonała kontroli wybranych zagadnień z zakresu gospodarki finansowej gminy ze szczególnym uwzględnieniem realizacji budżetu po stronie zaplanowanych dochodów i wykonanych wydatków.

W dniu 16.05.2019r. odbyło się posiedzenie Zespołu kontrolnego Komisji Rewizyjnej, na którym przeprowadzono kontrolę wykonanych dochodów oraz tryb wprowadzania zmian w budżecie. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

Najważniejszą pozycją po stronie dochodowej były wpływy z podatków i opłat lokalnych (dział 756), które zrealizowano w wysokości 35.541.573,99 zł, tj. 103,06% planu. W kwocie tej znajdują się również wpływy stanowiące udział gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, tj. PIT i CIT.

Zaległości stanowiły kwotę 3.492.217,56 zł, a nadpłaty 264.250,37 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2018r. wyniosły 3.178.868 zł.

Kontroli poddano terminowość wprowadzania zmian budżetowych oraz wnioskowanie o środki na przykładzie dotacji celowej, związanej z realizacją ustawy z dnia 10.03.2016r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2015r., poz. 1340).

Na podstawie art. 5 cytowanej ustawy Burmistrz w drodze decyzji przyznał - na wniosek producentów, zwrot podatku. Decyzje były wydane w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosków o zwrot podatku. Decyzje zawierały limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania. Na realizację tego zadania, gmina otrzymała dotację celową z budżetu państwa, gdyż jest to zadanie zlecone.

Na podstawie złożonego wniosku z dnia 16.03.2018r. gmina otrzymała z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego decyzję Nr FIN-I.3111.1.35.2018 z dnia 19.04.2018r. przyznającą dotację na ten cel. Oprócz środków na wypłatę podatku akcyzowego gmina otrzymała 2% zwrotu kosztów postępowania w sprawie zwrotu. Uchwałą Nr 460/XLIII/2018 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 23.04.2018r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta i Gminy Serock w 2018r. wprowadzono środki w wysokości 118.473,93 zł w dziale 010, rozdział 01095 §2010.

Wypłata zwrotu podatku przyznanego na podstawie w/w decyzji, zgodnie z art. 7 ustawy następuje w terminie od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia. Po zabezpieczeniu środków w budżecie dokonano wypłaty w dniu 27.04.2018r.

W II turze składania wniosków o zwrot podatku akcyzowego wpłynęły 152 wnioski na łączną kwotę 67.325,43 zł.

Na podstawie złożonego wniosku z dnia 17.09.2018r. gmina otrzymała z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego decyzję Nr FIN-I.3111.1.89.2018 z dnia 15.10.2018r. przyznającą dotację na ten cel. Oprócz środków na wypłatę podatku akcyzowego gmina otrzymała 2% zwrotu kosztów postępowania w sprawie zwrotu. Zarządzeniem Nr 158/B/2018 Burmistrza Miasta i Gminy Serock z dnia 17.10.2018r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Miasta i Gminy Serock w 2018r. zwiększono środki o kwotę 68.671,94 zł w dziale 010, rozdział 01095 §2010.

Wypłata zwrotu podatku przyznanego na podstawie w/w decyzji, zgodnie z art. 7 ustawy winna nastąpić w terminie od dnia 1 października do dnia 31 października. Wypłata nastąpiła w dniu 29.10.2018r. Łącznie wpłynęło 330 wniosków na kwotę 183.476,34 zł. a koszty wyniosły 3.669,53 zł.

W dniu 17 maja 2019 roku odbyło się posiedzenie Zespołu kontrolnego Komisji Rewizyjnej, na którym przeprowadzono kontrolę wydatkowania środków budżetowych dotyczących inwestycji polegającej na poprawie efektywności energetycznej szkoły podstawowej w Serocku. Środki na zadanie zostały zaplanowane uchwałą 423/XXXIX/2017 RM dnia 18.12.2017r. w wysokości 200.000,00 zł w dziale 801 rozdział 80101 §6050. Inwestycje została ujęta w Wieloletnim Planie Finansowym Miasta i Gminy Serock na lata 2017-2018. W roku 2017 wykonana została dokumentacja projektowa. Na to zadanie zostały zaplanowane środki w wysokości 18.000,00 zł. W roku 2017 w wyniku realizacji projektu wydatkowano kwotę 17.958,00 zł.

Realizacja inwestycji zaplanowana została na rok 2018. Firma wyłoniona w drodze przetargu nieograniczonego zrealizowała zadanie za kwotę 169.740,00. Nadzór nad realizacją zadania prowadziła firma za kwotę 3.013,50 zł. Uchwałą Nr 514/XLVII/2018 z dnia 27.07.2018 r. zmniejszono plan wydatków o kwotę 25.000,00, plan po zmianach wynosił 175.000,00 zł. Dodatkowo zadanie było przedmiotem pożyczki z WFŚiGW w wysokości 116.200,00 zł. Wniosek o pożyczkę został złożony w dniu 03.08.2018r. natomiast rozliczenie transzy pożyczki nastąpiło w dniu 10.12.2018r. Na całe przedsięwzięcie po dokonanych zmianach w planie wydatków została zaplanowana kwota w wysokości 193.000,00 zł w dziale 801 rozdział 80101 § 6050, natomiast realne wykonanie wyniosło 190.711,50 zł.

Jednak podstawą do wydania niniejszej opinii przez Komisję Rewizyjną jest przede wszystkim analiza sprawozdań statystycznych z wykonania budżetu (Rb-27 sprawozdanie o dochodach budżetowych, Rb-28 sprawozdanie o wydatkach budżetowych, RB-30 sprawozdanie o środkach pozabudżetowych, RB-50 sprawozdanie o dotacjach budżetowych z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej, RB-49 Bilans) i wskazanego powyżej sprawozdania opisowego z wykonania budżetu z którego wynika, że:

Dochody budżetu Miasta i Gminy w Serocku na 2018r. zostały przyjęte Uchwałą Budżetową Miasta i Gminy Serock Nr 423/XXIX/2017 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 18 grudnia 2017r. w łącznej kwocie **71.490.361,74 zł**, w tym:

- dochody bieżące w kwocie 68.128.021,74 zł,
- dochody majątkowe w kwocie 3.362.340,00 zł.

W trakcie realizacji budżetu dochody uległy zmianom, które wprowadzono ośmioma Uchwałami Rady Miejskiej oraz ośmioma Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Serock. W wyniku dokonanych zmian plan dochodów budżetowych gminy na dzień 31.12.2018r. wyniósł **74.406.902,97 zł**, wykonanie zaś **74.667.335,10 zł**, co stanowi **100,35%** planu, w tym:

- dochody bieżące – plan 72.207.125,54 zł, wykonanie 72.382.233,25 zł, tj. 100,24%,
- dochody majątkowe – plan 2.199.777,43 zł, wykonanie 2.285.101,85 zł, tj. 103,88%.

Uzyskano dochody z tytułu:

- podatków i opłat lokalnych – wykonano w wysokości 20.524.740,7 zł, w tym podatek od nieruchomości – wykonano w wysokości 13.524.863,39 zł - 27% planu dochodów,
- dotacji celowych na zadania bieżące i majątkowe – 18.411.128,84 zł – 25% planu dochodów,
- PIT i CIT – wykonano w wysokości 17.859.041,99 zł – 24% planu dochodów,

- subwencji oświatowej – wykonano w wysokości 14.245.373 zł – 19% planu dochodów,
- dotacji ze środków unijnych na dofinansowanie inwestycji i wydatków bieżących – wykonano w wysokości 2.152.254,63 zł – 3% planu dochodów,
- wpływów z podatku od czynności cywilno – prawnych w wysokości 1.474.795,94 zł – 2% planu dochodów.

W roku 2018 w porównaniu z 2017 nastąpił wzrost:

1. powierzchni budynków – 26.365 m²
2. powierzchni gruntów związanych z podatkiem od nieruchomości – zmniejszenie o 7.128 m², z powodu sprzedaży nieruchomości przez instytucje, posiadające osobowość prawną na rzecz osób fizycznych, (dotyczy gruntów rolnych, które wcześniej były opodatkowane podatkiem od działalności gospodarczej),
3. gospodarstw rolnych – 4 szt.,
4. podatników – 294 osoby.

Gmina uzyskała ponad 3.169 tys. zł. dofinansowania ze środków zewnętrznych pochodzących z:

1. **Powiatu Legionowskiego** na:

- utrzymanie dróg powiatowych na terenie gminy w wysokości 155.000 zł,
 - organizację Święta Patrona Serocka św. Wojciecha w wysokości 10.000 zł,
 - zadania wykonywane w zakresie transportu zbiorowego w wysokości 14.122 zł,
2. **Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie** jako dofinansowanie utylizacji azbestu w wysokości 28.666,14 zł.
 3. **Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego** – uzyskano środki, które wykorzystano w łącznej wysokości 185.728,12 zł:
 - 13.914,63 zł z przeznaczeniem na zwrot kosztów za zorganizowanie w roku 2017 szkolenia pt.: „Żywność lokalnych rolników dla lokalnej społeczności”. Rozliczenie z roku 2017,
 - 4.130,99 zł na zwrot kosztów realizacji projektu pn.: „Udział w Targach Turystycznych Wypoczynek 2018 Toruński Festiwal Smaków”.
 - 15.682,50 zł na realizację projektu pn. „Produkty tradycyjne oraz promocja lokalnych gospodarstw agroturystycznych”.
 - 10.000 zł na realizację zadania pn.: „Remont i wyposażenie świetlicy wiejskiej i strażnicy OSP w sołectwie Stanisławowo” w ramach programu pn. „Mazowiecki Instrument Aktywności Sołectw Mazowsze 2018”.
 - 10.000 zł na realizację zadania pn.: „Wyposażenie placu zabaw w sołectwie Dębinki” w ramach programu pn. „Mazowiecki Instrument Aktywności Sołectw Mazowsze 2018”.
 - 2.000 zł stanowiące nagrodę za udział w konkursie „Najaktywniejsze sołectwo – Sukcesy widać po sąsiedzku”.
 - 130.000 zł na współfinansowanie zakupu samochodu ratowniczo-gaśniczego dla jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej w Woli Kiełpińskiej.
 4. **Fundacji - Pracownia Badań i Innowacji Społecznych „Stocznia”** - grant w łącznej wysokości 22.000 zł na realizację projektu pn.: „Przestrzeń dla partycypacji” w ramach środków EFS.

Uzyskano środki w wysokości 2.000 zł w związku z rozliczeniem końcowym umowy grantowej podpisanej w 2017r. na opracowanie Indywidualnego Planu Konsultacji dla miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego gminy Serock – sekcja B1.

Ponadto w związku z przystąpieniem gminy do II etapu projektu „Przestrzeń dla partycypacji”, obejmującego etap wyłożenia do publicznego wglądu projektu miejscowego

planu zagospodarowania przestrzennego gminy Serock – Sekcja B1, uzyskano dofinansowanie w wysokości 20.000 zł.

5. **Ministerstwa Sprawiedliwości** – uzyskano środki w wysokości 29.586,15 zł na zakup wyposażenia i urządzeń ratownictwa, niezbędnych do udzielania pomocy poszkodowanym, dla gminnych jednostek OSP, zestaw uniwersalnych podpór i klinów do stabilizacji pojazdu.
6. **Ministerstwa Obrony Narodowej** – uzyskano środki w wysokości 22.800 zł na dofinansowanie zadania pn.: „Ławka Niepodległości dla samorządów”.
7. **Ministerstwa Sportu i Turystyki** – uzyskano środki w wysokości 25.738,37 zł na dofinansowanie zajęć sportowych dla uczniów w ramach powszechnej nauki pływania „Umiem pływać”.
8. **Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego** – w związku z podpisaniem umowy z Narodowym Forum Muzyki uzyskano środki w wysokości 2.520 zł na realizację projektu Akademii Chóralnej, realizowanego ze środków Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, którego celem jest rozwój chórów szkolnych, upowszechnianie śpiewu oraz edukacja muzyczna dzieci i młodzieży w Szkole Podstawowej w Zegrzu.
9. **Banku Gospodarstwa Krajowego** – na podstawie podpisanej umowy o wsparciu finansowym oraz na podstawie złożonego częściowego rozliczenia, uzyskano dotację w wysokości 521.131,83 zł. z przeznaczeniem na pokrycie części kosztów realizacji zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa budynku mieszkalnego wielorodzinnego w Jadwisinie
10. **Środki stanowiące fundusze unijne** uzyskano w łącznej wysokości 2.152.254,63 zł:
 - w związku z rozliczeniem projektu „Aktywnie po wiedzę”, realizowanego w ramach „Mobilność kadry edukacji szkolnej” Program Operacyjny „Wiedza Edukacja Rozwoju 2014 - 2020” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Nr umowy POWERSE-2016-1-PL01-KA101-025793, które zostało zatwierdzone przez Fundację Rozwoju Systemu Edukacji uzyskano dotację za rok 2017 w wysokości 11.168,43 zł.
 - uzyskano dotację za rok 2017 w wysokości 346.030,18 zł w związku z dofinansowaniem projektu pn.: „Wyposażenie Izby Pamięci i Tradycji Rybackich w Serocku w ramach zadania „Rewitalizacja i adaptacja zabytkowego budynku dawnej szkoły na izbę pamięci i tradycji rybackich w Serocku”. Wpływ dotacji w 2018 roku wynikał z procedur kontrolnych.
 - w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 gmina uzyskała dotację w wysokości 148.320 zł na realizację projektu pn.: „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województwa mazowieckiego”. W ramach projektu, który będzie realizowany w 2019r. zostaną zorganizowane szkolenia dla mieszkańców gminy, w siedmiu grupach tematycznych, których celem będzie poszerzenie kompetencji cyfrowych. Rozliczenie nastąpi po zakończeniu realizacji projektu.
 - uzyskano środki w formie dotacji w łącznej wysokości 633.482,90 zł z Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych na realizację projektu pt.: „Serockie Centrum Usług Społecznych”.
 - uzyskano dotację w wysokości 713.253,12 zł na realizację zadania pn. „Rozbudowa sieci kanalizacyjnej w gminie Serock: przebudowa systemu kanalizacji w Zegrzu” w ramach działania gospodarka wodno – ściekowa w aglomeracjach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020. Rozliczenie częściowe następuje na podstawie złożonych wniosków o rozliczenie końcowe nastąpi po zakończeniu zadania w 2019r. zgodnie z zapisami umowy o dofinansowaniu.
 - Uzyskano dotację w wysokości 300.000 zł na dofinansowanie projektu pn. „Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego w Stasim Lesie” w ramach Programu

Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020. Dotacja została rozliczona w terminie zgodnym z umową, tj. w dniu 29.10.2018r.

- zaplanowano środki w formie dotacji w łącznej wysokości 856.425,60 zł z Mazowieckiej Jednostki Wdrażania Programów Unijnych na realizację projektu pt.: „Kluby Kluczowych Kompetencji” w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego RPO WM 2014 – 2020. Realizacja zadania oraz wpływ środków planowany jest w roku 2019 – 2020.

Wydatki budżetu Miasta i Gminy w Serocku na 2018r. zostały przyjęte Uchwałą Budżetową Miasta i Gminy Serock Nr 423/XXXIX/2017 Rady Miejskiej w Serocku z dnia 18 grudnia 2017r. w łącznej kwocie **73.767.700,27 zł**, w tym:

- wydatki bieżące w kwocie 58.903.641,60 zł,
- wydatki majątkowe w kwocie 14.864.058,67 zł.

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

W wyniku dokonanych zmian plan wydatków budżetu gminy na dzień 31.12.2018r. wyniósł **80.495.054,54 zł**, wykonanie zaś **77.094.274,52 zł**, co stanowi **95,78%** planu, w tym na:

- wydatki bieżące – plan 64.556.496,87 zł, wykonanie 61.455.602,24 zł, tj. 95,20%
- wydatki majątkowe – plan 15.938.557,67 zł, wykonanie 15.638.672,28 zł, tj. 98,12%

W 2018r. gmina udzieliła pomocy w wysokości ponad 756 tys. zł. w formie dofinansowania dla:

1. Powiatu Nowodworskiego z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego pod nazwą „Poprawa efektywności systemu ratownictwa w powiecie nowodworskim poprzez rozbudowę i doposażenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego Nowodworskiego Centrum Medycznego” w wysokości 30.000 zł.
2. Komendy Policji w Serocku na pokrycie kosztów służb ponadnormatywnych w wysokości 31.500 zł
3. Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej z przeznaczeniem dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Legionowie na dofinansowanie zakupu sprzętu i urządzeń służących do utrzymania stałej gotowości w celu podejmowania działań ratowniczych w wysokości 25.000 zł,
4. dla mieszkańców gminy na dofinansowanie:
 - ✓ budowy przydomowych oczyszczalni ścieków w wysokości 45.000 zł
 - ✓ wymiany systemów grzewczych na systemy proekologiczne w wysokości 159.000 zł,
 - ✓ programów zdrowotnych (szczepienia profilaktyczne przeciwko grypie dla osób z grupy szczególnego ryzyka, szczepienia profilaktyczne przeciwko pneumokokom dla dzieci od 2 do 5 lat oraz rehabilitacja lecznicza mieszkańców) w wysokości 76.429,63 zł
5. dla podmiotów prowadzących niepubliczne przedszkola na terenie gminy Serock w wysokości 389.940,96 zł.

W celu realizacji zadań gmina przeznaczyła środki na poszczególne zadania w następujących wysokościach:

- oświata – 27% planu,
- opieka społeczna – 24% planu,
- inwestycje – 21% planu,

- administracja publiczna – 9,4% planu,
- gospodarka komunalna – 8,5% planu,
- inne wydatki związane z działalnością gminy – 6% planu,
- sport – 3% planu,
- kultura – 2% planu,
- bezpieczeństwo – 1,5% planu.

Na koniec 2018r. planowany deficyt budżetu wynosił kwotę 6.088.151,57 zł. Po zamknięciu roku wystąpił deficyt budżetowy w wysokości 2.426.939,42 zł.

Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Miasta i Gminy Serock, w związku z wydatkami inwestycyjnymi, gmina planowała wyemitować obligacje komunalne w wysokości 4.400.000 zł. oraz zaciągnąć pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na kwotę 912.700 zł.

Jednakże w związku z dobrą realizacją budżetu, gmina zrezygnowała z emisji 4 serii obligacji na łączną kwotę 400.000 zł oraz uzyskała pożyczkę z WFOŚiGW w kwocie niższej o 566.093,92 zł od planowanej.

Na dzień 31.12.2018r. gmina posiadała zadłużenie w kwocie 16.240.248,90 zł, które zostało zmniejszone w trakcie roku o łączną kwotę 966.093,92 zł.

Dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych w kwocie 3.189.777,88 zł.

Ponadto, Komisja zapoznała się z przedłożonym **sprawozdaniem finansowym za 2018 rok oraz informacją o stanie mienia Miasta i Gminy Serock.**

Sprawozdanie finansowe za 2018r. przekazano Zarządzeniem Nr 26/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Serock, które wpłynęło do Referatu Organizacyjno – Prawnego w Serocku w dniu 10 maja 2019r. i zawierało:

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

W bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2018r. po stronie aktywów znajdują się wyszczególnione:

- a) środki pieniężne na dzień 31.12.2018r., które wynosiły 4.993.135 zł,
- b) należności i roszczenia - w pozycji wskazane są należności, które przekazane zostały na rachunek Miasta i Gminy Serock w styczniu w wysokości 523.277 zł,
- c) rozliczenia międzyokresowe – w tej pozycji wykazano naliczone odsetki wycenione na dzień bilansowy od emisji obligacji komunalnych, które dotyczyły przyszłych okresów w wysokości 33.356,71 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 16.273.605,61 zł oraz zobowiązania wobec budżetów w kwocie 175.976,10 zł (są to głównie nierozliczone dotacje, które zgodnie

z przepisami prawa zostały zwrócone na konto dotującego w styczniu). Pozostałe zobowiązania w wysokości 36.061,80 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 2.426.939,42 zł.

W 2018r. gmina podjęła uchwałę w sprawie ustalenia wydatków niewygasających na kwotę 1.429.121,27 zł.

Rozliczenia międzyokresowe pasywów obejmują kwotę 1.136.007 zł - jest to subwencja oświatowa, która wpłynęła zgodnie z przepisami w 2018r. a dotyczy stycznia 2019r.

W łącznym bilansie jednostek budżetowych, czyli jednostki i zakładu budżetowego za 2018r. 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 228.165.042,50 zł,
- b) należności długoterminowe w wysokości 1.606.455,98 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.

Rachunek zysków i strat ukazuje wynik finansowy jednostek budżetowych, który na dzień 31.12.2018r. wynosił 9.192.868,81 zł i w porównaniu do roku 2017 zmniejszył się o 1.329.591,99 zł.

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

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.

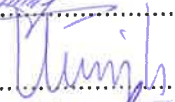
Informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Serock na dzień 31.12.2018r. wpłynęła do Rady Miejskiej w Serocku Zarządzeniem Nr 32/B/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Serock w dniu 25.03.2019r. i zawierała:

- wykaz nieruchomości stanowiących własność gminy,
- wykaz praw majątkowych innych niż własność,
- dane o zmianach w stanie mienia komunalnego,
- dane o dochodach uzyskanych w 2018r. związanych z wykonywaniem prawa własności i innych praw majątkowych,
- dane o wydatkach poniesionych z tytułu gospodarowania mieniem.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz pozytywną opinię zawartą w Uchwale Nr Wa.132.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 17 kwietnia 2019r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Serock sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock za 2018 rok, a także analizę poszczególnych kontroli, Komisja Rewizyjna w wyżej wymienionym składzie pozytywnie przyjęła sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock za 2018r.

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.

Przewodniczący - Sławomir Osiwała 

Członkowie - Gabriela Książyk 

- Teresa Krzyczkowska 

- Aneta Rogucka 

- Wiesław Winnicki 