

Serock, dnia 30.05.2019r.

Wniosek Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Serock 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 30.05.2019 r. obradując w składzie:

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

w głosowaniu jawnym przy 5 głosach za, braku głosów przeciwnych i braku głosów wstrzymujących rozpatrzyła i wydała pozytywną opinię 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.

nie wnosząc zastrzeżeń do realizacji i wykonania budżetu za 2018 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 Wa.132.2019 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 17 kwietnia 2019r., Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu i wydaniu pozytywnej opinii dotyczącej wykonania budżetu za 2018 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 2018 ROK

Uzasadnienie

Na podstawie przyjętego przez Radę Miejską planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2019 rok, Komisja dokonała oceny wykonania budżetu na podstawie analizy przedłożonych

dokumentów, jej pracy kontrolnej oraz opinii innych komisji organu stanowiącego, a także wyników przeprowadzonych kontroli przez państwowe organy administracji państwowej.

W 2018r. Rada Miejska podjęła łącznie 162 uchwały, w tym 121 uchwał z inicjatywy Burmistrza Miasta i Gminy Serock, oraz 41 uchwał z inicjatywy Rady Miejskiej. W pełni zrealizowano 147 uchwał. W stosunku do 2 stwierdzono nieważność w całości lub części, w trakcie realizacji pozostało 11 uchwał, 1 uchwała została uchylona i 1 uchwała pozostała niezrealizowana. 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 analizę przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Serock sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu za 2018r., informacji o stanie mienia komisja ustaliła, co następuje:

I. Sprawozdanie finansowe za 2018 rok

Przekazane Zarządzeniem Nr 26/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Serock sprawozdanie finansowe za 2018r. wpłynęło do Referatu Organizacyjno – Prawnego w Serocku w dniu 10 maja 2019r. 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.

Ad. 1

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 nie wygasających 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.

Ad. 2

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.

Ad. 3

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.

Ad. 4

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

Ad. 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 2018r.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018r. przekazano do Referatu Organizacyjno – Prawnego w Serocku Zarządzeniem Nr 32/B/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Serock w dniu 25 marca 2019r.

Przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Nr 423/XXIX/2017 z dnia 18 grudnia 2017r. budżet przewidywał plan dochodów w kwocie 71.490.361,74 zł. W wyniku dokonanych zmian śródrocznych wprowadzonych 8 uchwałami Rady Miejskiej oraz 8 Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy, plan dochodów na 2018r. wyniósł 74.406.902,97 zł., wykonanie zaś 74.667.335,10 zł, co stanowi 100,35% planu. Planowane dochody bieżące gminy na kwotę 72.207.125,54 zł zostały wykonane w wysokości 72.382.233,25 zł, co stanowi 100,24% planu. Dochody majątkowe planowane na kwotę 2.199.777,43 zł zostały wykonane w kwocie 2.285.101,85 zł, tj. 103,88% planu.

Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych przewidywał kwotę 73.767.700,27 zł. W wyniku zmian dokonanych w ciągu roku plan wydatków wyniósł kwotę 80.495.054,54 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 77.094.274,52 zł, co stanowi 95,78% planu.

Na realizację zadań majątkowych zaplanowano w budżecie 15.938.557,67 zł, wydatkowano kwotę 15.638.672,28 zł, co stanowi 98,12% planu wydatków.

Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 64.556.496,87 zł, którą zrealizowano w kwocie 61.455.602,24 zł, co stanowi 95,20% planu.

Planowany deficyt budżetu na koniec 2018r. ustalono na kwotę 6.088.151,57 zł i miał być pokryty przychodami pochodzącymi z pożyczek uzyskanych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 912.700 zł, emisji obligacji komunalnych w wysokości 2.600.000 zł oraz wolnymi środkami jako nadwyżką środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.575.451,57 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, gmina planowała dokonać emisji obligacji komunalnych w kwocie 1.800.000 zł.

Na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr 548/LI/2018 z dnia 29.10.2018r. w 2018r. gmina planowała wyemitować obligacje komunalne w wysokości 4.400.000 zł.

Ostatecznie, z uwagi na dobrą realizację budżetu, gmina zrezygnowała z emisji kolejnych 4 serii obligacji na łączną kwotę 400.000 zł. Planowane pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej uzyskano w wysokości 346.606,08 zł.

Ze środków budżetowych dokonano spłaty wcześniej zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych w kwocie 3.189.777,88 zł, w tym: z tytułu kredytów w wysokości 169.342,08 zł, pożyczek w wysokości 437.435,80 zł oraz wykupu obligacji komunalnych w wysokości 2.583.000 zł.

Zobowiązania gminy na koniec 2018r. wyniosły kwotę 18.152.262,14 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 269.605,44 zł, zaciągniętych pożyczek w kwocie 1.643.643,46 zł, wyemitowanych obligacji komunalnych w wysokości 14.327.000 zł oraz z tytułu dostaw towarów i usług, dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w wysokości 1.912.013,24 zł.

Na koniec 2018r. gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych. Łączne skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2018r. wyniosły kwotę 3.178.868 zł, a skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień podatków za 2018r. wyniosły 115.329,59 zł. Łącznie stanowi to kwotę 3.294.197,59 zł. Ponadto dokonano rozłożenia na raty i odroczone terminy płatności podatków na kwotę 79.510,88 zł.

III. Informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Serock

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.

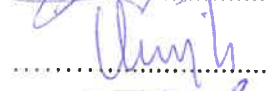
Z formalnego punktu widzenia należy podkreślić, że komisja rewizyjna wskazane rozstrzygnięcie wydała na podstawie uchwalonych przez Radę Miejską w Serocku zasad i trybu działania komisji. Przedmiotowa opinia podjęta została przez komisję rewizyjną na zwołanym posiedzeniu, w wyniku jawnego głosowania,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

Podpisy Komisji Rewizyjnej

Sławomir Osiwała



Gabriela Książyk



Teresa Krzyczkowska



Aneta Rogucka



Wiesław Winnicki

