

Serock, dnia 08.06.2020r.

**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 2020r., poz. 713) 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 8 czerwca 2020r. obradując w składzie:

Przewodniczący	- Sławomir Osiewała
Wiceprzewodniczący	- Krzysztof Zakolski
Członkowie	- Gabriela Książyk
	- Teresa Krzyczkowska
	- 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 2019 rok,
- sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock za 2019 rok,
- informacji o stanie mienia Miasta i Gminy Serock za 2019 rok,

nie wnosząc zastrzeżeń do realizacji i wykonania budżetu za 2019 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.139.2020 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 7 kwietnia 2020r., Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu i wydaniu pozytywnej opinii dotyczącej wykonania budżetu za 2019 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 2019 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 a także wyników przeprowadzonych kontroli przez państwowe organy administracji państwowej.

W 2019r. Rada Miejska podjęła łącznie 160 uchwał, w tym 135 uchwał z inicjatywy Burmistrza Miasta i Gminy Serock, oraz 25 uchwał z inicjatywy Rady Miejskiej. W pełni zrealizowano 110 uchwał. W trakcie realizacji pozostało 45 uchwał, 1 uchwała została uchylona i 4 uchwały pozostały niezrealizowane. 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 2019r., informacji o stanie mienia komisja ustaliła, co następuje:

I. Sprawozdanie finansowe za 2019 rok

Przekazane Zarządzeniem Nr 23/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Serock sprawozdanie finansowe za 2019r. wpłynęło do Referatu Organizacyjno – Prawnego w Serocku w dniu 3 czerwca 2020r. 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 2019r. po stronie aktywów znajdują się wyszczególnione:

- a) środki pieniężne na dzień 31.12.2019r., które wynosiły 7.495.965,20 zł,
- b) należności i roszczenia - w pozycji wskazane są należności, które przekazane zostały na rachunek Miasta i Gminy Serock w styczniu w wysokości 725.270,64 zł,
- c) rozliczenia międzyokresowe – w tej pozycji wykazano naliczone odsetki wycenione na dzień bilansowy od emisji obligacji komunalnych, które dotyczyły przyszłych okresów w wysokości 38.071,61 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 25.156.922,27 zł oraz zobowiązania wobec budżetów w kwocie 165.552,89 zł (są to głównie nierozliczone dotacje, które zgodnie z przepisami prawa zostały zwrócone na konto dotującego w styczniu). Pozostałe zobowiązania w wysokości 244.442,93 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 5.107.771,33 zł.

W 2019r. gmina podjęła uchwałę w sprawie ustalenia wydatków niewygasających na kwotę 172.011,76 zł.

Rozliczenia międzyokresowe pasywów obejmują kwotę 1.129.152 zł - jest to subwencja oświatowa, która wpłynęła zgodnie z przepisami w 2019r. a dotyczy stycznia 2020r.

Załącznik nr 2

W łącznym bilansie jednostek budżetowych, czyli jednostki i zakładu budżetowego za 2019r. 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 235.847.605,97 zł,
 - b) należności długoterminowe w wysokości 2.133.809,97 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 31.12.2019r. wynosił 7.344.380,75 zł i w porównaniu do roku 2018 zmniejszył się o 1.848.488,06 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 2019r.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019r. przekazano do Referatu Organizacyjno – Prawnego w Serocku Zarządzeniem Nr 32/B/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Serock w dniu 31 marca 2020r.

Przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Nr 28/IV/2018 z dnia 19 grudnia 2018r. budżet przewidywał plan dochodów w kwocie 74.319.651,65 zł. W wyniku dokonanych zmian śródrocznych wprowadzonych 10 uchwałami Rady Miejskiej oraz 9 Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy, plan dochodów na 2019r. wyniósł 87.420.561,81 zł., wykonanie zaś 86.046.516,11 zł, co stanowi 98,43% planu. Planowane dochody bieżące gminy na kwotę 83.466.230,30 zł zostały wykonane w wysokości 83.756.032,83 zł, co stanowi 100,35% planu. Dochody majątkowe planowane na kwotę 3.954.331,51 zł zostały wykonane w kwocie 2.290.483,28 zł, tj. 57,92% planu.

Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych przewidywał kwotę 79.309.717,96 zł. W wyniku zmian dokonanych w ciągu roku plan wydatków wyniósł kwotę 97.865.343,43 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 91.154.287,44 zł, co stanowi 93,14% planu.

Na realizację zadań majątkowych zaplanowano w budżecie 19.681.965,93 zł, wydatkowano kwotę 16.382.996,20 zł, co stanowi 83,24% planu wydatków.

Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 78.183.377,50 zł, którą zrealizowano w kwocie 74.771.291,24 zł, co stanowi 95,64% planu.

Planowany deficyt budżetu na koniec 2019r. ustalono na kwotę 10.444.781,62 zł i miał być pokryty przychodami pochodzącymi z pożyczek uzyskanych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 2.100.000 zł, emisji obligacji komunalnych w wysokości 8.200.000 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 144.781,62 zł.

Po zamknięciu roku wystąpił deficyt budżetowy w wysokości 5.107.771,33 zł.

Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, gmina planowała dokonać emisji obligacji komunalnych w kwocie 2.500.000 zł.

W 2019r. gmina wyemitowała obligacje komunalne w wysokości 10.700.000 zł. na podstawie Uchwały Rady Miejskiej Nr 74/IX/2019 z dnia 29.04.2019r. Gmina zaciągnęła pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie niższej o 9.100 zł od planowanej, w związku z realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Poprawa efektywności energetycznej na terenie gminy Serock”. Pożyczka została przyznana w niższej wysokości z uwagi na niższe koszty kwalifikowane wydatków. Ponadto zrezygnowano z zaciągnięcia dwóch pożyczek również z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości 150.000 zł na zadanie pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej Serock ul. Słodka” oraz w wysokości 400.000 zł na zadanie pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej rejon Borowa Góra - Dosin - Skubianka - Jachranka - Izbica, Dębe”, w związku z przesunięciem terminu realizacji zadań na lata następne. Powyższe wpłynęło na zmniejszenie kwoty długu o kwotę 559.100 zł. który wyniósł 25.118.850,66 zł.

Ze środków budżetowych dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych w kwocie 3.362.298,24 zł, w tym: z tytułu kredytów w wysokości 169.342,08 zł, pożyczek w wysokości 502.956,16 zł oraz wykupu obligacji komunalnych w wysokości 2.690.000 zł.

Zobowiązania gminy na koniec 2019r. wyniosły kwotę 27.165.493,29 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 100.263,36 zł, zaciągniętych pożyczek w kwocie 2.681.587,30 zł, wyemitowanych obligacji komunalnych w wysokości 22.337.000 zł oraz z tytułu dostaw towarów i usług, dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w wysokości 2.046.642,63 zł.

Na koniec 2019r. gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Łączne skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2019r. wyniosły kwotę 3.423.601,01 zł, a skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień podatków za 2019r. wyniosły 163.333,37 zł. Łącznie stanowi to kwotę 3.586.934,38 zł. Ponadto dokonano rozłożenia na raty i odroczone terminy płatności podatków na kwotę 14.312,21 zł.

III. Informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Serock

Informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Serock na dzień 31.12.2019r. wpłynęła do Rady Miejskiej w Serocku Zarządzeniem Nr 32/B/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Serock w dniu 31 marca 2020r. 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 2019r. 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 Osivała

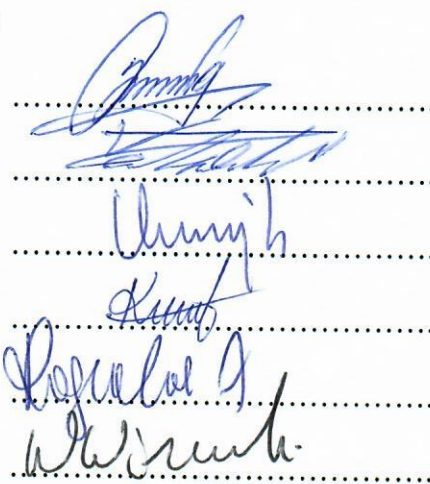
Krzysztof Zakolski

Gabriela Książyk

Teresa Krzyczkowska

Aneta Rogucka

Wiesław Winnicki



.....
.....
.....
.....
.....
.....