

Serock, dnia 08.06.2022r.

**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 2022r., poz. 559 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 8 czerwca 2022r. obradując w składzie:

| | |
|--------------------|-----------------------|
| Przewodniczący | - Sławomir Osiwała |
| 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 2021 rok,
- sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock za 2021 rok,
- informacji o stanie mienia Miasta i Gminy Serock za 2021 rok,

nie wnosząc zastrzeżeń do realizacji i wykonania budżetu za 2021 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./117/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 20 kwietnia 2022r., Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu i wydaniu pozytywnej opinii dotyczącej wykonania budżetu za 2021 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 2021 ROK

Uzasadnienie

Na podstawie przyjętego przez Radę Miejską planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2021 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 2021r. Rada Miejska podjęła łącznie 169 uchwał, w tym 135 uchwały z inicjatywy Burmistrza Miasta i Gminy Serock oraz 34 uchwały z inicjatywy Rady Miejskiej. W pełni zrealizowano 110 uchwał. W stosunku do 4 stwierdzono nieważność w całości lub w części, w trakcie realizacji pozostało 54 uchwał, 1 uchwała została zrealizowana w części. 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 2021r., informacji o stanie mienia komisja ustaliła, co następuje:

I. Sprawozdanie finansowe za 2021 rok

Przekazane Zarządzeniem Nr 30/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Serock sprawozdanie finansowe za 2021r. wpłynęło do Referatu Organizacyjno – Prawnego w Serocku w dniu 30 maja 2022r. 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 2021r. po stronie aktywów znajdują się wyszczególnione:

- a) środki pieniężne na dzień 31.12.2021r., które wynosiły 14.545.429,10 zł,
- b) należności i roszczenia - w pozycji wskazane są należności, które przekazane zostały na rachunek Miasta i Gminy Serock w styczniu w wysokości 1.364.163,95 zł,
- c) rozliczenia międzyokresowe – w tej pozycji wykazano naliczone odsetki wycenione na dzień bilansowy od emisji obligacji komunalnych, które dotyczyły przyszłych okresów w wysokości 40.031,96 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 32.550.414,86 zł oraz zobowiązania wobec budżetów w kwocie 85.250,06 zł (są to głównie nierozliczone dotacje, które zgodnie z przepisami prawa zostały zwrócone na konto dotującego w styczniu). Pozostałe zobowiązania w wysokości 304.389,00 zł dotyczą rozrachunków z tytułu podatku VAT.

Ponadto w bilansie znajduje się wynik, z jakim gmina zamknęła dany rok budżetowy – jest to nadwyżka w kwocie 535.687,41 zł.

Rozliczenia międzyokresowe pasywów obejmują kwotę 1.233.085 zł - jest to subwencja oświatowa, która wpłynęła zgodnie z przepisami w 2021r. a dotyczy stycznia 2022r.

Załącznik nr 2

W łącznym bilansie jednostek budżetowych, czyli jednostki i zakładu budżetowego za 2021r. 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 253.179.677,81 zł,
 - b) należności długoterminowe w wysokości 2.562.859,81 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 31.12.2021r. wynosił 15.156.065,77 zł i w porównaniu do roku 2020 zwiększył się o 3.960.259,25 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 2021r.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2021r. przekazano do Referatu Organizacyjno – Prawnego w Serocku Zarządzeniem Nr 36/B/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Serock w dniu 29 marca 2022r.

Przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Nr 343/XXX/2020 z dnia 16 grudnia 2020r. budżet przewidywał plan dochodów w kwocie 91.052.231,63 zł. W wyniku dokonanych zmian śródrocznych wprowadzonych 10 uchwałami Rady Miejskiej oraz 3 Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy, plan dochodów na 2021r. wyniósł 103.579.947,49 zł., wykonanie zaś 106.905.128,73 zł, co stanowi 103,21% planu. Planowane dochody bieżące gminy na kwotę 100.529.641,34 zł zostały wykonane w wysokości 102.867.525,57 zł, co stanowi 102,33% planu. Dochody majątkowe planowane na kwotę 3.050.306,15 zł zostały wykonane w kwocie 4.037.603,16 zł, tj. 132,37% planu.

Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych przewidywał kwotę 99.672.197,96 zł. W wyniku zmian dokonanych w ciągu roku plan wydatków wyniósł kwotę 112.343.664,85 zł. Wydatki zostały zrealizowane w kwocie 106.369.441,32 zł, co stanowi 94,68% planu.

Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 91.517.085,85 zł, którą zrealizowano w kwocie 87.223.453,39 zł, co stanowi 95,31% planu.

Na realizację zadań majątkowych zaplanowano w budżecie 20.826.579 zł, wydatkowano kwotę 19.145.987,93 zł, co stanowi 91,93% planu wydatków.

Planowany deficyt budżetu na koniec 2021r. ustalono na kwotę 8.763.717,36 zł i miał być pokryty przychodami pochodzącymi z:

1. pożyczek w wysokości 3.364.649,90 zł,
2. emisji obligacji komunalnych w wysokości 2.033.855,52 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 1.723.067,01 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 1.013.787,09 zł,
 - jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 628.357,84 zł.

Po zamknięciu roku wystąpiła nadwyżka budżetowa w wysokości 535.687,41 zł.

Na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, 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 6.000.000 zł. oraz zaciągnąć pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej i Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na łączną kwotę 3.364.649,90 zł.

Na dzień 31.12.2021r. gmina wyemitowała obligacje na kwotę 5.000.000 zł oraz zaciągnęła pożyczki z WFOŚiGW i NFOŚiGW w łącznej wysokości 3.364.649,90 zł. Ponadto gmina w roku 2021 otrzymała częściowe umorzenie pożyczek zaciągniętych z WFOŚiGW w łącznej wysokości 134.830,41 zł., co wpłynęło na zmniejszenie kwoty długu, który na dzień 31.12.2021r. wyniósł 32.510.382,90 zł.

Ze środków budżetowych dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych w kwocie 3.964.578,39 zł,

w tym: z tytułu kredytów w wysokości 33.421,28 zł, pożyczek w wysokości 554.157,11 zł oraz wykupu obligacji komunalnych w wysokości 3.377.000 zł.

Zobowiązania gminy na koniec 2021r. wyniosły kwotę 35.350.030,96 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych pożyczek w kwocie 6.280.382,90 zł, wyemitowanych obligacji komunalnych w wysokości 26.230.000 zł oraz z tytułu dostaw towarów i usług, dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w wysokości 2.839.648,06 zł.

Na koniec 2021r. gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Łączne skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2021r. wyniosły kwotę 2.282.629,02 zł, a skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień podatków za 2021r. wyniosły 387.418,58 zł. Łącznie stanowi to kwotę 2.670.047,60 zł. Ponadto dokonano rozłożenia na raty i odroczone terminy płatności podatków na kwotę 75.495,11 zł.

III. Informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Serock

Informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Serock na dzień 31.12.2021r. wpłynęła do Rady Miejskiej w Serocku Zarządzeniem Nr 36/B/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Serock w dniu 30 marca 2022r. 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 2021r. 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

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