

UCHWAŁA Nr 3.e./248/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie

z dnia 22 kwietnia 2025 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Serock sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock za 2024 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r., poz. 7 t.j.) - **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: - **Agata Pączkowska**

Członkowie: - Kamil Michalak
 - Konrad Pachocki

uchwała, co następuje:

§ 1

Opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock za 2024 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 28 marca 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem Nr 27/B/2025 Burmistrza Miasta i Gminy Serock z dnia 27 marca 2025 r., wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Serock za 2024 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu w zakresie zgodności z obowiązującym prawem.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustalił:

Dochody budżetu Miasta i Gminy Serock zostały wykonane na poziomie 99,04% planu (plan 138.137.688,44 zł, wykonanie 136.809.258,60 zł), z tego dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 89,88% planu, a dochody bieżące 100,71% planu po zmianach.

Stopień realizacji planowanych wydatków budżetu wynosi 90,38% (plan 157.552.608,94 zł, wykonanie 142.388.934,45 zł, przy czym wydatki majątkowe zostały zrealizowane na poziomie 82,36% planu, a wydatki bieżące 93,10% planu po zmianach).

Wynik budżetu zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 5.579.675,85 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 19.414.920,50 zł. W sprawozdaniu przedstawiono rzeczowe i finansowe wykonanie poszczególnych zadań majątkowych oraz stopień zaawansowania przedsięwzięć wieloletnich.

Na koniec 2024 roku zobowiązania dłużne Miasta i Gminy Serock wyniosły 66.917.339,76 zł, co stanowi 48,91 % wykonanych dochodów. Jednostka nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych

Na koniec 2024 r. Miasto i Gmina Serock posiadała stan należności wymagalnych w wys. 5.538.618,74 zł, co stanowi 4,05% dochodów wykonanych.

Do sprawozdania opisowego dołączono, zgodnie z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości porządku w gminach (Dz.U. z 2023 r. poz. 1469 t.j.), informację o wysokości zrealizowanych w 2024 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający zauważył, że Miasto Serock w 2024r. nie wydatkowało kwoty 636.759,67 zł (z łącznej kwoty 3.823.132 zł) otrzymanej subwencji oświatowej na kształcenie specjalne. Zgodnie z wyjaśnieniami mailowymi Głównego Księgowego ZOSiP w Serocku z dnia 7 kwietnia 2025r., powyższe spowodowane było: *"trudnościami w zapewnieniu odpowiedniej obsady kadrowej (...) oraz z rezygnacji części rodziców z realizacji zajęć wynikających z orzeczeń 2024r..."*

Opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Miasta i Gminy Serock za 2024 rok.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Burmistrza w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu, należy do organu stanowiącego Miasta i Gminy Serock.

Wraz z ww. sprawozdaniem została przedłożona informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Serock na dzień 31 grudnia 2024 r.