

Serock, dnia 2 czerwca 2025 r.

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Warszawie**

Wniosek

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r., poz. 609) oraz § 134 ust. 2 Statutu gminy Miasto i Gmina Serock, Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Serocku na posiedzeniu w dniu 2 czerwca 2025 r., obradując w składzie:

- Mirosława Beli – Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
- Teresa Krzyczkowska – Członek Komisji Rewizyjnej
- Dominik Krzykowski – Z-ca Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej
- Mariusz Kusiak – Członek Komisji Rewizyjnej
- Mariusz Rosiński – Członek Komisji Rewizyjnej
- Małgorzata Topczewska – Członek Komisji Rewizyjnej

w głosowaniu jawnym, przy 6 głosach „za”, 0 głosach „przeciw” i 0 głosach „wstrzymujących się”, rozpatrzyła i wydała pozytywną opinię dotyczącą przedłożonego przez Burmistrza Miasta i Gminy Serock:

- sprawozdania finansowego za 2024 rok,
- sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok,
- informacji o stanie mienia Miasta i Gminy Serock.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna wnosi o udzielenie absolutorium za rok 2024 Panu Arturowi Krzysztofowi Borkowskiemu – Burmistrzowi Miasta i Gminy Serock.

Handwritten signatures and initials in blue ink, including "Kun", "Mop", "Jela", and "Sibel".

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna, zgodnie z planem pracy oraz na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdania z wykonania budżetu, sprawozdania finansowego oraz informacji o stanie mienia, oceniła wykonanie budżetu za rok 2024 pozytywnie.

Dochody zostały zrealizowane w wysokości 136.809.258,60 zł, co stanowi 99,04% planu. Wydatki wykonano w kwocie 142.388.934,45 zł, tj. 90,38% planu. Deficyt wyniósł 5.579.675,85 zł wobec planowanych 19.414.920,50 zł.

Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, a poziom zadłużenia (48,91% dochodów) nie przekroczył ustawowych wskaźników. Komisja pozytywnie oceniła również racjonalność i celowość wydatków we wszystkich działach budżetu (oświata, administracja, pomoc społeczna).

W szczególności Komisja zwróciła uwagę na pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, zawartą w Uchwale Nr 3.e./248/2025 z dnia 22 kwietnia 2025 r. RIO uznała, że sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami, a dane liczbowe zawarte w opinii potwierdzają rzetelne wykonanie planu finansowego.

RIO podniosła również następujące uwagi szczegółowe:

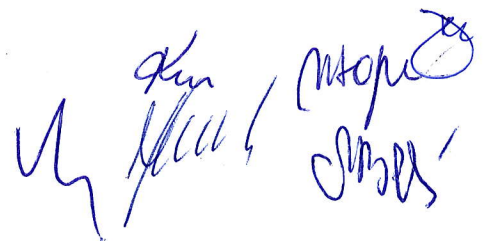
- niewykorzystanie kwoty 636.759,67 zł z części oświatowej subwencji ogólnej przeznaczonej na kształcenie specjalne – co było wynikiem braku kadry oraz rezygnacji rodziców z zajęć, a nie zaniedbań ze strony Gminy;
- wykonanie wydatków majątkowych na poziomie 82,36% planu.

I. Sprawozdanie finansowe za 2024 rok.

Zarządzeniem Nr 33/2025 z dnia 22 kwietnia 2025 r. Burmistrz Miasta i Gminy Serock przekazał sprawozdanie finansowe, które wpłynęło do Rady Miejskiej i zawiera następujące elementy:

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.

Bilans wykazał deficyt budżetowy w wysokości 5.579.675,85 zł. Po stronie aktywów wykazano m.in. środki pieniężne oraz należności przekazane w styczniu 2025 r., zaś po stronie pasywów – zobowiązania z tytułu emisji obligacji oraz dotacji do zwrotu.



Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i stanowi spójną całość z danymi wynikającymi z wykonania budżetu.

II. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok przekazano Zarządzeniem Nr 27/B/2025 z dnia 27 marca 2025 r. Dochody zrealizowano na poziomie 136.809.258,60 zł (99,04% planu), w tym:

- dochody bieżące: 100,71% planu,
- dochody majątkowe: 89,88% planu.

Wydatki wyniosły 142.388.934,45 zł (90,38% planu), w tym:

- wydatki bieżące: 93,10% planu,
- wydatki majątkowe: 82,36% planu.

Deficyt budżetowy wyniósł 5.579.675,85 zł przy planowanym 19.414.920,50 zł. Zrealizowano spłatę zobowiązań w kwocie 4.088.179,56 zł, w tym 1.233.179,56zł z tytułu pożyczek oraz 2.855.000 zł z tytułu wykupu obligacji komunalnych.

Zadłużenie na koniec 2024 r. wyniosło 66.917.339,76 zł, co stanowiło 48,91% dochodów. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

III. Informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Serock.

Informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Serock została przekazana wraz z zarządzeniem Nr 33/2025 i zawiera:

- wykaz nieruchomości stanowiących własność gminy,
- wykaz innych praw majątkowych,
- dane o zmianach w stanie mienia,
- dane o dochodach i wydatkach z tytułu gospodarowania mieniem.

Dokument nie zawiera jednak analizy efektywności gospodarowania mieniem (np. rentowności, stopnia wykorzystania zasobów), co Komisja wskazuje jako obszar do poprawy w przyszłości.

Analiza danych zawartych w bilansie oraz sprawozdaniach finansowych Gminy Serock wskazuje, że choć gmina utrzymuje płynność finansową i realizuje budżet bez przekroczenia dopuszczalnych wskaźników zadłużenia, struktura jej aktywów i zobowiązań świadczy o zbliżaniu się do granicy bieżącej wydolności finansowej. Wysoki udział majątku trwałego w aktywach ogółem, znaczący poziom zadłużenia długoterminowego (ok. 49% dochodów) oraz niewykorzystanie części środków oświatowych i inwestycyjnych z uwagi na ograniczenia kadrowo-organizacyjne wskazują, że dalsze zwiększanie zobowiązań wymagać będzie ostrożnej i strategicznej polityki budżetowej. Gmina osiąga zadowalające wyniki, jednak kontynuacja dotychczasowej skali

inwestycji i zobowiązań może w przyszłości ograniczyć jej elastyczność finansową i operacyjną.

W kolejnych latach skutkiem tych działań może być istotne ograniczenie zdolności Gminy do zaciągania nowych zobowiązań bez naruszenia równowagi budżetowej.

Komisja Rewizyjna, biorąc pod uwagę przedstawione dane, dokumenty i opinię RIO, pozytywnie ocenia wykonanie budżetu i wnioskuję o udzielenie Burmistrzowi Miasta i Gminy Serock absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2024 rok.

Niezależnie od pozytywnej oceny wykonania budżetu za rok 2024, Komisja Rewizyjna przedstawia poniższe spostrzeżenia i rekomendacje, które – jej zdaniem – mogą usprawnić zarządzanie finansami publicznymi w kolejnych latach

1. Brak szczegółowej prezentacji rozdyponowania rezerw budżetowych.
2. Niskie wykonanie niektórych wydatków – m.in. w zakresie promocji, delegacji, usług zewnętrznych. Poprawa planowania budżetowego w obszarach o niskim wykonaniu.
3. Brak strategii zarządzania mieniem komunalnym i jego efektywnością. Rekomenduje się rozszerzenie analizy efektywności zarządzania mieniem gminnym.
4. Brakuje analizy wpływu budżetu na sytuację społeczną i lokalną gospodarkę. Rekomenduje się uwzględnianie społecznych skutków polityki budżetowej w sprawozdaniach rocznych.
5. Brak planów działań optymalizacyjnych i oszczędnościowych.

Podpisy Komisji Rewizyjnej:

Mirosława Beli *Mirosława Beli*

Teresa Krzyzkowska *Teresa Krzyzkowska*

Dominik Krzykowski *Dominik Krzykowski*

Mariusz Kusiak *Mariusz Kusiak*

Mariusz Rosiński *Mariusz Rosiński*

Małgorzata Topczewska *Małgorzata Topczewska*

[Additional handwritten signatures]