

PROTOKÓŁ NR 1.2024

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Radzyminie Z posiedzenia, które odbyło się w dniu 11.06.2024 r. w sprawie rozparzenia przedłożonych przez Burmistrza gminy:

- Sprawozdania finansowego za rok 2023;
- Sprawozdania z wykonania budżetu gminy za rok 2023 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie o tym sprawozdaniu;
- Informację o stanie mienia gminy.

Podstawę prawną działania Komisji stanowi art. 270 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

W pracy Komisji Rewizyjnej uczestniczyli członkowie Komisji, zgodnie z załączoną listą obecności.

Wyjaśnień udzielił Artur Goryszewski – Skarbnik Gminy.

Komisja ustaliła:

Zgodnie z § 28 ust. 1

Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządów zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.342), sprawozdanie finansowe gminy powinno składać się z:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia;
- łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia;
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia;
- informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia.

Przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie spełniało wymogi.

I. Analizując poszczególne pozycje Komisja ustaliła:

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego¹:

¹ <https://bip.radzymin.pl/attachments/download/12881>

Ten rodzaj bilansu obejmuje wyłącznie składniki finansowe. Nie uwzględnia wartości składników rzeczowych. W aktywach wyodrębniono trzy grupy: środki pieniężne, należności i rozliczenia oraz rozliczenia międzyokresowe.

Łączna wartość **aktywów** na dzień 31 grudnia 2023 r., to **9 588 773,05 zł**, z czego 9 357 928,08 zł stanowią środki pieniężne (w tym na rachunkach bankowych 9 256 446,61). W roku 2023 nie wystąpiły środki niewygasające (pozycja pozostałe środki pieniężne) wynosiła 0,00 zł

Na **pasywa** tego bilansu w kwocie **9 588 773,05 zł** składają się:

- 1) zobowiązania na kwotę 121 845 350,32 zł., będące równowartością:
 - niespłaconych kredytów i pożyczek w kwocie 121 550 000,00 (z czego 12 950 000,00 zł to kwota krótkoterminowych zobowiązań, które należy spłacić do 12 miesięcy)
 - zobowiązania wobec budżetu z tytułu niewykorzystanych dotacji w kwocie 271 582,88 zł
 - pozostałych zobowiązań w kwocie 23 767,44 zł.
- 2) Ujemne aktywa netto budżetu w kwocie 116 472 578,27 zł, będące równowartością:
 - ujemnego wyniku wykonania budżetu w kwocie 24 901 289,28 zł
 - wyniku na operacjach niekasowych dotyczący umorzonej pożyczki w kwocie 454 000,00 zł
 - ujemnego skumulowanego wyniku budżetu w kwocie 92 025 288,99 zł. (ujemny skumulowany wynik budżetu za dany okres świadczy o tym, że suma kwot deficytów w poszczególnych latach przewyższa sumę nadwyżek osiągniętych w innych latach tego okresu);
- 3) Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 4 216 001,00 zł

Łączny Bilans²

Bilans łączny, jest sumą bilansów gminnych jednostek budżetowych w gminie Radzymin. Uwzględnione w bilansie jednostki budżetowe, to:

- 1) Urząd Miasta i Gminy Radzymin;
- 2) Ośrodek Pomocy Społecznej;
- 3) Centrum Usług Wspólnych
- 4) Placówki oświatowe (gminne szkoły i przedszkola).

Łączna suma bilansowa wynosi na koniec roku obrotowego **524 799 870,90 zł** i jest większy od sumy bilansowej roku 2022 o kwotę 94 478 952,69 zł

W **aktywach** bilansu największą pozycją są niezmiennie rzeczowe aktywa trwałe - 375 957 158,60 zł. Wartość tej grupy aktywów zwiększyła się na przestrzeni roku o 76 502 815,52 zł. Taki wzrost jest podyktowany głównie przyjęciem na stan majątku inwestycji. Wartość majątku trwałego wraz z upływem czasu traci na wartości o sumę odpisów amortyzacyjnych, które w 2023 r. wyniosły 82 892 187,29 zł. Zmniejszyła się również wartość środków trwałych w budowie w stosunku do 2022 r. o kwotę 51 071 160,35 zł, co podyktowane jest zakończeniem wcześniej trwających inwestycji i przyjęciem ich na stan majątku gminy. Oprócz rzeczowych składników majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych, Gmina posiada udziały w Spółkach: Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Radzyminie z sumą 94 716 500 zł. oraz Zakład Gospodarki Komunalnej w Radzyminie z kwotą 7 958 944 zł. W rachunku narastającym wartość posiadanych przez Gminę udziałów w Spółce PWiK i ZGK wynosi 102 675 444,00 zł. – wzrost o 17 927 944 zł do roku 2022.

Kolejną pozycję aktywów stanowią aktywa obrotowe tj.:

- należności krótkoterminowe na kwotę 36 032 483,05 zł.;
- krótkoterminowe aktywa finansowe na kwotę 2 059 421,50 zł.

W **pasywach** bilansu łączonego fundusz podobnie jak w roku ubiegłym stanowi główną jego część tj.: 94,87 % wartości sumy bilansowej (gdzie w roku ubiegłym wynosił 94,33%), to jest kwotę 497 914 516,92 zł. Na fundusz składają się następujące pozycje:

² <https://bip.radzymin.pl/attachments/download/12879>

- zysk netto 147 069 316,76 zł
- strata netto -75 231 039,60 zł

Co daje wynik netto: **71 838 277,16 zł.**

Kolejną pozycję stanowiącą pasywa to zobowiązania i rezerwy na zobowiązanie na kwotę 26 885 353,98 zł, których główny składnik to zobowiązania krótkoterminowe 19 262 367,53 zł., oraz rozliczenia międzyokresowe w kwocie 7 622 986,45 zł.

Łączny rachunek zysków i strat³

Rachunek zysków i strat, to informacja zbierająca przychody i koszty wyżej wymienionych jednostek budżetowych, w poszczególnych rodzajach ich działalności. Rachunek zysków i strat jest sporządzany w wariantcie porównawczym.

Wykazana w rachunku wartość zysku z działalności podstawowej w kwocie **72 327 058,96 zł** jest wyższa o 6 157 856,86 zł od wartości wykazanej na koniec roku 2022 co stanowi 8,51 % pomimo zmniejszonego przychodu netto z działalności operacyjnej o 23 999 078,92 zł w stosunku do roku 2022.

Jest to wynik znacząco zmniejszonych kosztów z działalności operacyjnej o 30 156 935,78zł, co stanowi 18,43%. Najbardziej obniżono koszty w pozycji „Inne świadczenia finansowane z budżetu”, bo aż o 31 332 962,33zł, tj. 69,49% mniej niż w roku 2022. Skarbnik wyjaśnił, że jest to podyktowane spadkiem świadczeń wypłacanych jako zadania zlecone.

Komisja zauważa, że koszty w pozycji „Zużycie materiałów i energii” spały o 1 102 598,89 zł, co stanowi 16%. Koszty wynagrodzeń pozostały na tym samym poziomie.

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 7 168 068,76 zł, a więc zmniejszyły się o 4 842 403,96 zł, co stanowi spadek o % w stosunku do przychodów 2022 roku.

Pozostałe koszty operacyjne wyniosły 134 878,12 zł, a więc zmniejszyły się o 793 457,15 zł, co stanowi spadek o % w stosunku do kosztów 2022 roku. Zauważono znaczny wzrost kosztów finansowych na które składają się odsetki od kredytów i pożyczek bo, aż o kwotę 4 121 967,34 zł, co stanowi 40,3 %. Podyktowane jest to rozliczeniem dotacji przed zakończeniem roku obrachunkowego.

Ostatecznie rachunek zysków i strat zamknął się dodatnim wynikiem wynoszącym 71 838 277,16 zł, jednakże zmalał o 3% w stosunku do roku 2022.

Łączne zestawienie zmian w funduszu⁴

Zestawienie zmian w funduszu jednostki obrazuje zmiany, jakie nastąpiły w ciągu roku budżetowego w poszczególnych elementach funduszu i przyczyny tych zmian.

Podstawową rolą funduszu jest informowanie o stanie równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki. Zestawienie zmian w funduszu pełni rolę techniczną zestawienia obrotów na koncie 800 – Fundusz jednostki.

Fundusz Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego, wyniósł na koniec 2023 r. 497 914 516,92 zł i składał się na niego wynik finansowy wysokości 71 838 277,16 zł oraz fundusz jednostki w wartości 426 076 239,76 zł. Obie wartości odnotowały istotny wzrost korespondujący z nakładami inwestycyjnymi roku analizowanego.

II. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu Burmistrza z wykonania budżetu

Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Nr 3.e./39/2024⁵ Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 5 kwietnia 2024 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Radzimina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Radzimin za 2023 rok. w uzasadnieniu do uchwały Skład Orzekający potwierdził, iż przedłożone przez Burmistrza Gminy

³ <https://bip.radzimin.pl/attachments/download/12883>

⁴ <https://bip.radzimin.pl/attachments/download/12884>

⁵ <https://bip.radzimin.pl/attachments/download/12966>

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Równocześnie potwierdził, iż wskazane dane liczbowe w uchwale budżetowej na rok 2023 z późniejszymi zmianami oraz sprawozdaniach budżetowych nie zawierają rozbieżności oraz ocenił, iż sprawozdanie dostarcza niezbędnych danych do analizy wykonania budżetu gminy za 2023 rok. Zgodnie z uzasadnieniem Skład Orzekający stwierdza, iż:

- W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony
- W zakresie planowanej kwoty długu stwierdzono, że zachowana została relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Spełnione zostały bowiem ustawowe wymogi dotyczące maksymalnego wskaźnika spłaty zadłużenia, tj. kwota z lewej strony wzoru wskaźnika jest mniejsza od kwoty wynikającej z prawej strony
- Zawartość i szczegółowość sprawozdania spełnia wymogi zawarte w art. 267 ust. 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.

III. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok⁶

Burmistrz Gminy przedłożył w ustawowym terminie Radzie Miejskiej w Radzyminie „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Radzymin za rok 2023 (wraz z informacją o stanie mienia)”.

W wyniku dokonanej analizy sprawozdania Komisja Rewizyjna stwierdziła, iż nie zawiera ono błędów rachunkowych oraz niezgodności z uchwałami Rady Miejskiej zmieniającymi budżet na przestrzeni 2023 roku. Zawarte w sprawozdaniu wyjaśnienia dotyczące wykonanych dochodów budżetu oraz zrealizowanych wydatków nie budzą zastrzeżeń.

Oceniając wykonanie budżetu w aspekcie ekonomicznym Komisja stwierdza:

Plan dochodów uwzględniając zmiany budżetu w ciągu roku został wykonany w 97,43 %, przy czym plan dochodów bieżących w 98,85% a plan dochodów majątkowych w 88,52 %.

W ogólnej wartości uzyskanych dochodów dominujący udział mają:

1. Dochody osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej stanowiące 45,75 % zrealizowanych dochodów i sumujące się do wartości 97 340 928,56 zł
2. Różne rozliczenia klasyfikowane w dziale 758, stanowiące 24,64 % zrealizowanych dochodów ogółem, wynoszące 52 428 276,29 zł
3. Dochody majątkowe wartości 26 630 645,65 zł, co daje 12,52 % dochodów ogółem

Plan wydatków ogółem zrealizowano w 95,77% to jest w kwocie 237 651 521,07 zł. Wydatki majątkowe zrealizowano na kwotę 74 723 246,41 zł stanowiły 31,44% wszystkich wydatków.

W wydatkach bieżących największy udział miały wydatki na:

- 1) Szeroko pojętą oświatę, które wyniosły 81 347 588,06 zł, co stanowiło 49,93 % wydatków bieżących.
- 2) Administrację publiczną w wysokości 17 326 766,41 zł, kwota stanowiła 10,63% wydatków bieżących.
- 3) Gospodarkę komunalną i ochronę środowiska, z nakładami wysokości 14 333 049,96 zł, co stanowiło 8,8% wydatków bieżących.

W wydatkach majątkowych największy udział miały wydatki na:

- 1) Transport i łączność – 37 525 097,29 zł
- 2) Gospodarkę komunalną i ochronę środowiska – 21 144 073,25 zł
- 3) Kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego – 10 486 588,50 zł.

IV. Informacja o stanie mienia

Wg informacji zawartej w sprawozdaniu gmina dysponuje majątkiem o wartości początkowej 459 301 723,19 zł i dotychczasowym umorzeniu 82 892 187,29 zł, co stanowi 18,04% % wartości. Umorzeniu nie podlegają tylko grunty, których wartość określono na

⁶ <https://bip.radzymin.pl/attachments/download/12961>

56 840 313,64 zł. Zauważono wzrost wartości początkowej majątku o 76 352 351,18 zł z czego największa część przypada na budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej.

V. Wnioski Komisji Rewizyjnej

Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie przez Burmistrza budżetu Gminy w 2023 roku z deficytem budżetowym w kwocie 24 901 289,28 zł.

*Odbyło się głosowanie nad wnioskiem o udzielenie absolutorium
Burmistrzowi Radzimina za 2023 rok.*

Głosów za : 6

Głosów przeciwnych: 0

Głosów wstrzymujących: 1

W związku z powyższym, po pozytywnym zaopiniowaniu wykonania budżetu gminy za rok 2023., Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Radzyminie uważa, że udzielenie absolutorium Burmistrzowi Radzimina za 2023 r. z tytułu wykonania budżetu gminy, za zasadne i wskazane. Potwierdzeniem powyższego jest załącznik do niniejszego protokołu, stanowiący wniosek skierowany do Rady Miejskiej w Radzyminie, o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Radzimina za 2023 r.

Protokół został przekazany do wszystkich członków Komisji Rewizyjnej drogą elektroniczną.
Nie wniesiono uwag.

Na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 11.06.2024 r. członkowie komisji zapoznali się w ramach przeprowadzonej kontroli z Uchwałą nr 13.226.2022 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 24.06.2022 r. w sprawie orzeczenia nieważności uchwały Nr 602/XLIII/2022 Rady Miejskiej w Radzyminie z dnia 29 marca 2022 r. w sprawie utworzenia Funduszu Wsparcia Rozwoju Jednostek Pomocniczych w Gminie Radzymin i ustalenia zasad wydatkowania środków funduszu⁷.

Z zapisów niniejszej uchwały wynika, że w obowiązujących przepisach prawa zarówno organ stanowiący jak i wykonawczy nie ma kompetencji do kreowania funduszy specjalnego przeznaczenia oraz określania zasad wydatkowania środków w ich ramach.

W treści uchwały m.in. czytamy, że „organ nadzoru zauważa, że z art. 211 ustawy o finansach publicznych wywieść należy, iż budżet jednostki samorządu terytorialnego powinien być ujmowany w jednym całościowym dokumencie, uwzględniającym całokształt dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów publicznych. Zasada ta neguje możliwość ustalania budżetów dodatkowych, autonomicznych, czy funduszy specjalnego przeznaczenia” oraz „Zgodnie z art. 7 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej, organy władzy publicznej działają na podstawie i w granicach prawa, więc każde działanie władzy publicznej musi znajdować umocowanie w przepisach prawa (w tym prawa materialnego) upoważniających do podjęcia danego aktu prawnego. Podkreślenia wymaga, iż naczelną zasadą prawa administracyjnego jest zakaz domniemania kompetencji, normy upoważniające powinny być interpretowane w sposób ścisły, literalny. Jednocześnie zakazuje się dokonywania wykładni rozszerzającej przepisów kompetencyjnych oraz wprowadzania kompetencji w drodze analogii.

Ponadto, analizując wydane zarządzenie Nr. 0050.85.2022 z dnia 07.06.2022 przez organ wykonawczy Burmistrza Gminy Radzymin Komisja zauważa, że zgodnie z przywołaną podstawą art.30 ust. 2 pkt 4 wskazuje, że do zadań burmistrza należy wykonywanie budżetu. Nie budzi wątpliwości Komisji Rewizyjnej, że przygotowanie projektu i realizacja wykonania budżetu gminy to zadanie organu

⁷ <https://edziennik.mazowieckie.pl/legalact/2023/4798/>

wykonawczego oraz, że art.18 ust 2 pkt 7 daje radzie miejskiej plenipotencje do „ustalanie zakresu działania jednostek pomocniczych, zasad przekazywania im składników mienia do korzystania oraz zasad przekazywania środków budżetowych na realizację zadań przez te jednostki”. Zatem powstaje pytanie, czy art. 18 ust. 2 pkt 7 u.s.g. nie stanowi o tym, że do wyłącznej kompetencji rady gminy należy ustalenie zasad przekazywania środków budżetowych na realizację zadań jednostek pomocniczych?

Komisja zauważa również, że Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 0050.85.2022 określa sposób i zasady naliczania środków Funduszu Wsparcia Rozwoju Jednostek Pomocniczych w Gminie Radzymin, a w treści zarządzenia zobowiązano jednostki pomocnicze do składania wniosków o przyznanie środków z funduszu wsparcia rozwoju jednostek pomocniczych na formularzu określonym w załączniku Nr 1 do Zasad wydatkowania i rozliczania środków w ramach Funduszu Wsparcia Rozwoju Jednostek Pomocniczych w Gminie Radzymin do zarządzenia. Ponadto określono procedurę postępowania z takimi wnioskami w ramach struktury urzędu gminy. Zarządzenie opublikowano na stronie internetowej właściwego Biuletynu Informacji Publicznej i weszło ono w życie z dniem ogłoszenia. Komisja zauważa także, że zarządzenie reguluje kwestie dotyczące zasad, wysokości naliczania środków w ramach funduszu wsparcia, z czego wynika, że adresatami są mieszkańcy Gminy. Zatem powstaje kolejne pytanie, czy wydane zarządzenie jest aktem normatywnym, generalnym i abstrakcyjnym i powinno podlegać publikacji w dzienniku urzędowym?

Biorąc pod uwagę powyższe Komisja Rewizyjna w terminie do 14.06.2024 r. zwróci się z wnioskiem o wydanie opinii prawnej w celu uzyskania odpowiedzi na powyższe pytania. Dodatkowo w związku z wydanym przez RIO orzeczeniem z którego wynika, iż nie ma podstaw prawnych do kreowania funduszy specjalnego przeznaczenia oraz określania zasad wydatkowania środków w ich ramach. Komisja Rewizyjna rekomenduje, aby Rada Miejska podjęła uchwałę w sprawie ustalania zakresu działania jednostek pomocniczych, zasad przekazywania im składników mienia do korzystania oraz zasad przekazywania środków budżetowych na realizację zadań przez te jednostki, która zachowa ideę mechanizmu wsparcia jednostek pomocniczych wdrożoną przez Burmistrza przy umożliwieniu zobrazowania środków przeznaczonych na realizację inicjatyw oddolnych w sposób umożliwiający efektywną kontrolę i rozliczenie prawidłowości wydatkowania.

Na tym protokół zakończono i podpisano:

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej

Agnieszka Krawucka

V-ce przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Kamil Szkodziński

Członek Komisji Rewizyjnej:

Emilia Paczuska

Elżbieta Darka

Piotr Rembelski

Agnieszka Żebrowska

Agnieszka Kordyzon

Wniosek o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Radzymina za 2023 r.

W wykonaniu dyspozycji artykułu 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, po pozytywnym zaopiniowaniu sprawozdania z wykonania budżetu gminy za rok 2023 r., Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Radzyminie wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Radzymina za 2023 r. z tytułu wykonania budżetu gminy Radzymin.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

- 1) Agnieszka Krawucka- 
- 2) Elżbieta Darka- 
- 3) Agnieszka Kordyzon- 
- 4) Emilia Paczuska- 
- 5) Piotr Rembelski- 
- 6) Kamil Szkodziński- 
- 7) Agnieszka Żebrowska- 

