

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Wielka Nieszawka
w sprawie wykonania budżetu Gminy Wielka Nieszawka
za rok 2023

Komisja rewizyjna powoła przez radę gminy w składzie;

- | | |
|---------------------------|----------------------|
| 1. Przewodniczący komisji | - Beata Szczupłowska |
| 2. Członek komisji | - Michał Dąbrowski |
| 3. Członek komisji | - Jakub Kulesza |
| 4. Członek komisji | - Marcin Sobiech |

W posiedzeniu spoza składu komisji wzięło udział:

- | | |
|-------------------|-----------------------|
| 1. Skarbnik Gminy | - Monika Szczerkowska |
| 2. Radca Prawny | - Piotr Wasiak |

Na posiedzeniu w dniu 12 czerwca 2024 roku komisja rewizyjna w składzie zgodnie z załącznikiem nr 1 -lista obecności zapoznała się i rozpatrzyła materiały za rok 2023.

Komisja rewizyjna zapoznała się szczegółowo ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia gminy oraz zapoznaniu się z następującymi sprawozdaniami:

1. Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planów dochodów z budżetu gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.
2. Sprawozdanie Rb-28S - z wykonania planów wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.
3. Sprawozdanie Rb- NDS kwartalne – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.
4. sprawdzanie- Rb-N kwartalne – sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do końca 31 grudnia 2023.
5. Sprawozdanie Rb-Z kwartalne – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku ro do dnia 31 grudnia 2023 roku.
6. Sprawdzanie Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4 kwartał 2023 roku.
7. Sprawdzanie Rb- PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych.
8. Sprawdzanie Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym jednostek samorządu terytorialnego.
9. Bilans z wykonania budżetu gminy Wielka Nieszawka sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku.
10. Bilans Gminy Wielka Nieszawka sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku.
11. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z jednostkowych bilansów samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 roku.
12. Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z jednostkowych bilansów samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 roku.
13. Łączne zestawienie zmian funduszu obejmujące dane wynikające z jednostkowych bilansów samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 roku.
14. Informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 roku.
15. Sprawdzanie opisowe o przebiegu wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia gminy.

Sobiech


Następnie członkowie komisji zapoznali się z uchwałą 6/S/2024 składu orzekającego nr 6 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 29 marca 2024 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wielka Nieszawka sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia gminy.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej Beata Szczupłowska poprosiła o przedstawienie i omówienie powyższych sprawozdań Skarbnika Gminy. Skarbnik przedstawiła sprawozdania finansowe oraz w sposób wyczerpujący omówiła przebieg wykonania budżetu na podstawie sprawozdania opisowego z jego wykonania zarówno po stronie dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów, jak również pozostałych działów tematycznych podając również uwarunkowania, w jakich budżet był wykonywany.

Komisja stwierdza co następuje:

1. Budżet Gminy na rok 2023 przyjęty przez Radę Gminy Wielka Nieszawka w dniu 20 grudnia 2022 roku Nr LVI/323/2022, z planem dochodów wynoszącym 40 013 745,24 zł, planem wydatków wynoszącym 46 037 425,32 zł w tym na planowane wydatki majątkowe przeznaczono 17 690 748,06 zł oraz planowanym deficytem w wysokości 6 023 680,08 zł sfinansowanych przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.
2. Uchwalony przez Radę Gminy plan dochodów budżetowych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w kwocie wynoszącej 37 446 801,38 zł, dochody zostały zrealizowane w wysokości 39 252 799,28 zł, co stanowi 104,82 % w stosunku do zaplanowanych wielkości w tym:
 - dochody bieżące wynosiły 37 635 502,73 zł tj. 95,88 % udziału w dochodach ogółem
 - dochody majątkowe wynosiły 1 617 296,55 zł tj. 4,12 % udziału w dochodach ogółem
3. Komisja rewizyjna stwierdza, iż w planie dochodów środki pieniężne pochodzące z zewnątrz w tym pochodzące z Unii Europejskiej wyniosły 1 146 084,18 zł przy zakładanym planie wynoszącym 2 345 030,17 zł, co w stosunku do planu stanowi 49,00 % zaplanowanych wielkości. Natomiast udział pozyskanych środków z Unii Europejskiej w stosunku do wykonania dochodów budżetowych w roku stanowi 2,92 % udziału w dochodach ogółem.
4. Uchwalone przez Radę Gminy Wielka Nieszawka plan wydatków budżetowych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków w kwocie wynoszącej 46 037 425,32 zł, wydatki zostały zrealizowane w wysokości 40 034 219,15 zł, co w stosunku do planu stanowi 91,56% zaplanowanych wielkości w tym:
 - wydatki bieżące wynosiły 30 064 382,40 zł tj. 82,02 % udziału w wydatkach ogółem
 - wydatki majątkowe wynosiły 6 591 704,93 zł tj. 17,98 % udziału w wydatkach ogółem
5. Uchwalono przez Radę Gminy Wielka Nieszawka plan deficytu po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, w wysokości 2 587 417,77 zł z czego: zostanie pokryty nadwyżką z lat ubiegłych 2 427 126,20 zł oraz przychodami jst z niewykorzystanych w kwocie 62 123,01 zł. z tyt. nagrody w Konkursie „Rosnąca Odporność” w ramach Funduszu Przeciwdziałania Covid-19, w kwocie 5 095,19 zł z Funduszu Pomocy Ukrainie oraz w kwocie 93 073,37 zł z tyt. przychodów z niewykorzystanych środków roku ubiegłego z przeznaczeniem na zadania GKPAiPN.
6. Plan dochodów i wydatków został prawidłowo wykazany w sprawozdaniach budżetowych i uwzględniał zmiany wynikające z podjętych uchwał Rady Gminy Wielka Nieszawka i Zarządzeń Wójta dot. zmian budżetu Gminy Wielka Nieszawka.
7. Uchwały i zarządzenia zmieniające budżet najczęściej dotyczyły włączenia do budżetu dotacji na zadania zlecone i powierzone, zmian wysokości subwencji oraz przesunięć pomiędzy rozdziałowymi i paragrafami. Ponadto dokonywano korekt budżetu w zakresie wydatków na zadania inwestycyjne w związku ze wzrostem kosztów inwestycji, brakiem wykonawców bądź koniecznością przeniesienia realizacji wydatku w roku następnym.

8. Komisja zapoznała się z informacją o stanie mienia gminy na koniec roku, która została przedstawiona zgodnie z przepisami. Wartość końcowa na dzień 31.12.2023r. mienia komunalnego wynosi 160 289 147,05 zł
9. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2023 wyniosły 877 894,67 zł,
10. Skutki udzielonych ulg i zwolnień i umorzeń za rok 2023 (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły 0,00 zł,
11. Skutki decyzji wydanych na podstawie ordynacji podatkowej za rok 2023 – z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 20 093,02 zł
12. Stwierdzono, iż w roku 2023 Gmina nie posiada zobowiązań do spłaty.
13. Sprawozdawania będące przedmiotem rozpatrzenia zostały złożone w ustawowo wymaganych terminach a dane w nich zawarte są zgodne z przedstawionymi wielkościami budżetowymi.
14. Realizacja wydatków w ramach funduszu sołeckiego w wysokości 193 865,48 zł przy planie 219 832,67 zł, co stanowi 88,19 % w stosunku do zaplanowanych wielkości
15. Realizacja w ramach budżetu obywatelskiego w wysokości 66.599,71 zł przy planie 80 701,00 zł, co stanowi 82,53 % w stosunku do zaplanowanych wielkości
16. Inwestycje zaplanowane na okres dłuższy niż jeden rok zostały uwzględnione w załącznikach Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023-2026.
17. Uchwalony przez Radę Gminy Wielka Nieszawka plan na wydatki inwestycyjne oraz zakupy inwestycyjne po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wyżej wymienionych wydatków w wysokości wynoszącej 8 192 764,75 zł, zostały zrealizowane w wysokości 6 591 704,93 zł, co w stosunku do planu stanowi 80,46 % zaplanowanych wielkości.

Poniesione wydatki majątkowe przedstawiały się następująco:

Plan	– 8 192 764,75	Wykonanie	– 6 591 704,93	tj. 80,46%
------	----------------	-----------	----------------	------------

Postanowienia końcowe komisji:

1. Przyjęty na 2023 plan wydatków nie został przekroczony w żadnym dziale klasyfikacji budżetowej.
2. Wykorzystanie środków publicznych otrzymanych w ramach dotacji celowych było zgodne z ich przeznaczeniem, wydatki bieżące przyjęte Uchwałą budżetową wraz z jej zmianami były realizowane.
3. Przyjęte w budżecie dochody zostały wykonane w granicach planu w działach, które wraz z nadwyżkami z lat ubiegłych zapewniają osiągnięcie planowanej równowagi budżetowej.
4. Komisja Rewizyjna zauważa wysokie nakłady na oświatę, co sugerowałoby dokonanie analiz w celu jak najbardziej zminimalizowania kosztów funkcjonowania placówek oświatowych na terenie gminy.
5. Komisja Rewizyjna zwraca uwagę aby w sytuacji powstania oszczędności związanych z realizacją budżetu obywatelskiego w trakcie roku wykonane były zadania pozostające na liście projektów niezakwalifikowanych.
6. Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na potrzebę pełnego wydatkowania środków w roku budżetowym pochodzących z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na zadania związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii.
7. Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na podjęcie działań w celu zapewnienia zbilansowania systemu gospodarowania odpadami komunalnym.

W trakcie roku deficyt ulegał zmianom i ostatecznie na dzień 31.12.2023 roku planowany deficyt wyniósł 2 587 417,77 zł. Natomiast w wyniku zrealizowanych dochodów budżetowych oraz wydatków budżetowych w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za rok 2023 budżet

Gminy zamknął się ostatecznie nadwyżka budżetową w wysokości 2 596 711,95 zł, która powiększy nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 2 436 420,38 zł, a wartość w wysokości 160 291,57 zł stanowią środki z niewykorzystanych środków pieniężne na rachunku bankowym rozliczane na zasadach określonych w odrębnych przepisach, z czego w kwocie 62 123,01 zł. z tyt. nagrody w Konkursie „Rosnąca Odporność” w ramach Funduszu Przeciwdziałania Covid-19, w kwocie 5 095,19 zł z Funduszu Pomocy Ukrainie oraz w kwocie 93 073,37 zł z tyt. przychodów z niewykorzystanych środków roku ubiegłego z przeznaczeniem na zadania GKPAiPN.

Po przeanalizowaniu w wymienionych dokumentów Komisja Rewizyjna stwierdza, że cele założone zostały w budżecie osiągnięte. Nie nastąpiły przekroczenia wydatków budżetowych przez Wójta, które mogłyby być w budżecie podstawą do wszczęcia postępowania o naruszenie dyscypliny budżetowej.

Biorąc pod uwagę przedstawioną ocenę przedłożonych dokumentów i wyjaśnień komisja rewizyjna postanowiła nie wnosić zarzutów do wykonania budżetu na 2023 roku

Na podstawie art.18a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.) oraz art. 270 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 poz.1270) Komisja Rewizyjna Gminy Wielka Nieszawka pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy Wielka Nieszawka za rok 2023 oraz wnioskuję do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Wielka Nieszawka za rok 2023.

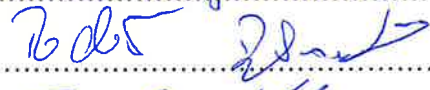
W wyniku przeprowadzonego głosowania, w którym udział wzięło czterech członków komisji rewizyjnej w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Wielka Nieszawka za rok 2023 oraz wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gmina Wielka Nieszawka za rok 2023 głosowało 4 radnych:

„za” było 4

„przeciw” było 0

wstrzymało się od głosów 0

Podpisy Komisji Rewizyjnej:

- | | |
|--|--|
| 1. Przewodniczący komisji - Beata Szczupłowska |  |
| 2. Członek komisji - Michał Dąbrowski |  |
| 3. Członek komisji - Jakub Kulesza |  |
| 4. Członek komisji - Marcin Sobiech |  |