

**OPINIA**  
**KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY w BIESIEKIERZU**  
**o wykonaniu budżetu Gminy Biesiekierz za 2020r.**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy w Biesiekierzu na posiedzeniu w dniu 17 maja 2020r. rozpatrzyła:

- wykonanie budżetu za 2020 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu,
- sprawozdanie finansowe Gminy Biesiekierz za rok 2020,
- informację o stanie mienia komunalnego Gminy Biesiekierz za 2020r.
- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury Biblioteki Publicznej w Biesiekierzu za 2020 rok.

Komisja Rewizyjna wysłuchiwała także wyjaśnień Skarbnika Gminy Biesiekierz i Wójta Gminy Biesiekierz.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, co następuje:

Budżet na rok 2020 został uchwalony przez Radę Gminy na posiedzeniu w dniu 19 grudnia 2019r. Uchwałą budżetową Nr XIII/92/19 i obejmował:

- |                               |                    |
|-------------------------------|--------------------|
| 1) dochody budżetowe w kwocie | - 44 344 774,70 zł |
| 2) wydatki budżetowe w kwocie | - 50 403 738,93 zł |
| 3) deficyt                    | - 6 058 964,27 zł. |

W okresie do 31.12.2020 roku dokonano 5 zmian na podstawie uchwał Rady Gminy oraz 19 zmiany w trybie zarządzeń Wójta Gminy, które miały wpływ na zwiększenie planowanego budżetu gminy.

Budżet Gminy Biesiekierz za 2020 rok został wykonany w następujących wielkościach:

- |                               |                    |
|-------------------------------|--------------------|
| 1) dochody budżetowe w kwocie | - 47 980 785,72 zł |
| 2) wydatki budżetowe w kwocie | - 41 807 398,86 zł |

Różnica między zrealizowanymi dochodami a wydatkami wyniosła 6 173 386,86 zł i stanowiła nadwyżkę budżetową.

**Wykonanie budżetu:**

**1. Dochody**

Z analizy realizacji dochodów budżetowych wynika, iż planowane dochody na dzień 31.12.2020 r. budżetu w wysokości 44 344 774,70 zł zostały wykonane w kwocie 47 980 785,72 zł tj. 109,8% planu. W tym dochody własne 104,4 % i dochody z tyt. subwencji, dotacji i środków z UE – 117 %. W porównaniu do roku ubiegłego dochody wykonane w 2020r. wzrosły o 16 %, tj. o kwotę 6 627 470,74 zł. Realizacja dochodów bieżących w 2020 r. wyniosła 42 879 905,45 zł, tj. 101,3% planu. Dochody wykonane bieżące w 2020 r. wzrosły rdr o 12,8 % tj. o kwotę 4 863 901,68 zł.

Realizacja dochodów majątkowych w 2020 r. wyniosła 5 100 880,27 zł, tj. 369,6%planu. W porównaniu do roku ubiegłego wzrosły rdr o 52,8%, tj. o kwotę 1.763.569,06 zł.

Z uzyskanych wyjaśnień, wynika, iż wzrost dochodów budżetowych spowodowany był korzystnym dla Gminy wzrostem poziomu własnych dochodów bieżących. Wysoki poziom realizacji dochodów, zdaniem Komisji jest także wynikiem starannego przygotowania budżetu Gminy po stronie planu. Komisja po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałach klasyfikacji budżetowej stwierdza, że w 2020 roku dochody z tytułu podatku od osób fizycznych stanowiły największy udział w dochodach wykonanych ogółem, tj. 23,10% (w 2019 r. stanowiły 22,65% dochodów ogółem). Na drugim miejscu są dochody z tytułu podatku od nieruchomości, które stanowią 18,04% dochodów ogółem (w 2019 r. – 19,99%).

## 2. Wydatki

Komisja Rewizyjna oceniając realizację wydatków wskazała, że planowane wydatki budżetu w wysokości 50 403 738,93 zł. zrealizowane zostały w kwocie 41 807 398,86 zł. co stanowi 87,1 % planu. Z tego wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 34 855 157,71 zł. (87,1 % planu) i wydatki majątkowe w kwocie 6 952 241,15 zł. (87,1 % planu).

Analizując sprawozdanie, Komisja stwierdziła, że stopień wykonania wydatków jest zadowalający i uznaje, iż niższe niż zakładano wykonanie niektórych wydatków, świadczy o dokonywaniu wyłącznie niezbędnych zakupów w sposób celowy i oszczędny.

We wszystkich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono przekroczeń planu. Oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, Komisja nie wniosła zastrzeżeń. W oparciu o dokonaną analizę sprawozdania, ustaliła, że wydatki bieżące jak i na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny przy zachowaniu procedury ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stan zadłużenia na koniec 2020 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji wynosił 4 800 000 zł, co stanowi 10,0 % zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wraz z odsetkami wyniosła 706 372 zł. co stanowi 1,47 % wykonanych dochodów budżetu i jest niższa od dopuszczalnego limitu określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W stosunku do roku poprzedniego nastąpił spadek relacji zadłużenia ogółem do dochodów o 11,1 punktów procentowych tj. o kwotę 600 000 zł.

Komisja nie wnosi uwag do rozpatrywanego materiału.

## 3. Wieloletnia prognoza finansowa

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) Gminy Biesiekierz na lata 2019-2028 uchwalona została uchwałą Rady Gminy Nr III/21/18 w dniu 20 grudnia 2018 r. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozie finansowej Wójt Gminy przedstawił stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF. W ciągu 2020 r. WPF Gminy Biesiekierz uległa zmianom w stosunku do 1 stycznia 2020 r. Z analizy wskaźników głównych pozycji WPF wynika, że dochody ogółem budżetu Gminy Biesiekierz w 2020 r. w porównaniu do roku 2019 wykazały dynamikę wzrostową, tj. wzrosły o 16 %. Stwierdzić należy, że uzyskaliśmy wysoką dynamikę wzrostową, którą można porównać do 2018r., gdzie wyniosła ona 16,5 %.



Wysoki poziom dynamiki w 2020 r. spowodowany był przede wszystkim:

- dynamiką dochodów bieżących, która wyniosła 12,8%, z tego dynamika dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosła 18,3%,
- wysokim wskaźnikiem wzrostu, który wystąpił w dochodach z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – 23,4% (w tym szczególnie dotacje i środki przeznaczone na walkę z COVID),
- dochodami majątkowymi, które wzrosły o 52,8%, ( w tym środki z Funduszu Inwestycji Lokalnych)

Dynamika wydatków ogółem w 2020 r. wzrosła o 5,8%, natomiast wydatków bieżące wzrosła o 12,4%.

Komisja po analizie WPF nie wniosła uwag.

#### 4. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Biesiekierz za 2020r.

Komisja przyjęła do wiadomości informację o stanie mienia komunalnego Gminy Biesiekierz za 2020 r. i nie wnosi uwag. Wartość mienia Gminy Biesiekierz na 31 grudnia 2020 r. stanowiącego nieruchomości wynosiła 72 380 266,92 zł. Ogółem wartość brutto nieruchomości wzrosła o 8 106 377,88 zł. tj. o 12,61 %. Przedstawiony w Informacji wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki posiada Gmina, jego wartość i zmiany, jakie nastąpiły w ciągu roku. Informacja zawiera dane o prawach własności i innych prawach majątkowych.

#### 5. Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniem finansowym za 2020 rok, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Biesiekierz za 2020 rok;
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych za 2020 r.;
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych;
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki, obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych;
- 5) łączna informacja dodatkowa Gminy Biesiekierz za 2020 rok.

Po analizie danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych sprawozdania i wysłuchaniu wyjaśnień Skarbnika Gminy, Komisja nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania finansowego i postanawia sprawozdanie jednogłośnie pozytywnie zaopiniować.

Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Biesiekierz za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie. Opinia ta została wyrażona w Uchwale Nr XV.110.Z.2021 z dnia 29 marca 2021 r. Skład orzekający wyraził opinię pozytywną. Komisja zapoznała się z tą opinią.

Po analizie w/w materiałów źródłowych, wysłuchaniu wyjaśnień Skarbnika Gminy i Wójta Gminy, Komisja stwierdza, że Wójt Gminy realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się zasadą celowości, legalności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Przy tym Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na to, aby w przyszłości dokładać większej staranności w przygotowywaniu projektów inwestycji, szczególnie tych, na które Gmina ubiega się o dofinansowanie.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy za 2020 r. i występuje do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Krzysztof Krawczak

*Krawczak*

2. Elżbieta Piekarska

*Piekarska*

3. Krzysztof Kaźmierczak

*Kaźmierczak*

4. Jan Wypych

*Jan Wypych*

5. Wioletta Zielińska - Zujewska

*Wioletta Zielińska - Zujewska*

**WNIOSEK KOMISJI REWIZYJNEJ  
RADY GMINY BIESIEKIERZ**

z dnia 17 maja 2021 r.

**w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Biesiekierz za 2020 rok**

Na podstawie art.18 ust.2 pkt 4 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2017r. poz.1875 ze zm.), Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy Biesiekierz za 2020 rok oraz wnosi do Rady Gminy o udzielenie Wójtowi Gminy Biesiekierz absolutorium za 2020 rok.

Uzasadnienie

Po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Biesiekierz z wykonania budżetu Gminy za 2020 rok, sprawozdania finansowego i zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie (Uchwała Nr XV.110.Z.2021 z dnia 29 marca 2021r.) z wykonania budżetu, a także informacji o stanie mienia komunalnego, po wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Wójta Gminy i Skarbnika Gminy, Komisja Rewizyjna **pozytywnie** oceniła wykonanie budżetu. Opinia Komisji o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszego wniosku. Wobec powyższego Komisja wnioskuję o udzielenie Panu Andrzejowi Leśniewiczowi Wójtowi Gminy Biesiekierz absolutorium za 2020 rok.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:

- za udzieleniem absolutorium - 5 głosy,
- przeciwko udzieleniu absolutorium - 0 głosów,
- wstrzymało się - 0 głosów

W głosowaniu udział wzięło 5 członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Biesiekierzu.

Podpisy Komisji:

1. Krawczak Krzysztof

- Przewodniczący Komisji



2. Piekarska Elżbieta

-Wiceprzewodnicząca Komisji



3. Kaźmierczak Krzysztof

- Członek Komisji



4. Wypych Jan

- Członek Komisji



5. Zielińska – Zujewska Wioleta - Członek Komisji

