

OPINIA
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY w BIESIEKIERZU
o wykonaniu budżetu Gminy Biesiekierz za 2023r.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy w Biesiekierzu na posiedzeniu w dniu 24 maja 2024r. rozpatrzyła:

- wykonanie budżetu za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu,
- sprawozdanie finansowe Gminy Biesiekierz za rok 2023,
- informację o stanie mienia komunalnego Gminy Biesiekierz za 2023rok,
- sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury Biblioteki Publicznej w Biesiekierzu za 2023 rok,

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

Komisja Rewizyjna stwierdziła, co następuje:

Budżet na rok 2023 został uchwalony przez Radę Gminy na posiedzeniu w dniu 15 grudnia 2022r. Uchwałą budżetową Nr XLIX/304/22 i obejmował:

1) dochody budżetowe w kwocie	- 52 161 113,45 zł
2) wydatki budżetowe w kwocie	- 57 616 034,82 zł
3) deficyt	- 5 454 921,37 zł.

W okresie do 31.12.2023 roku dokonano 11 zmian na podstawie uchwał Rady Gminy oraz 26 zmiany w trybie zarządzeń Wójta Gminy, które miały wpływ na zmiany planowanego budżetu gminy.

Budżet Gminy Biesiekierz za 2023 rok został wykonany w następujących wielkościach:

1) dochody budżetowe w kwocie	- 54 819 216,09 zł
2) wydatki budżetowe w kwocie	- 49 980 786,92 zł

Różnica między zrealizowanymi dochodami a wydatkami wyniosła 4 838 429,17 zł i stanowiła nadwyżkę budżetową.

Wykonanie budżetu:

1. Dochody

Z analizy realizacji dochodów budżetowych wynika, iż planowane dochody na dzień 31.12.2023 r. budżetu w wysokości 52 906 950,52 zł zostały wykonane w kwocie 54 819 216,09 zł tj. 103,6 % planu. W tym dochody własne 118,4 % i dochody z tyt. subwencji, dotacji i środków z UE – 87,5 %. W porównaniu do roku ubiegłego dochody wykonane w 2023r. spadły o 7,5 %, tj. o kwotę 4 449 997,43 zł. Realizacja dochodów bieżących w 2023 r. wyniosła 49 253 109,61 zł, tj. 103,9 % planu. Dochody wykonane bieżące w 2023 r. spadły rdr o 4,6 % tj. o kwotę 2 278 911,61 zł.

Realizacja dochodów majątkowych w 2023 r. wyniosła 5 566 106,48 zł, tj. 109 % planu. W porównaniu do roku ubiegłego zmalały rdr o 27,1 %, tj. o kwotę 2 071 085,82 zł.

Z uzyskanych wyjaśnień wynika, iż spadek dochodów budżetowych spowodowany był spadkiem dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, spadkiem środków z funduszu pomocy przeznaczonych na pomoc dla obywateli Ukrainy.

Komisja po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałach klasyfikacji budżetowej stwierdza, że w 2023 roku dochody z tytułu podatku od nieruchomości stanowiły największy udział w dochodach wykonanych ogółem, tj. 18,83% (w 2022 r. 15,79 %). Na drugim miejscu są dochody z tytułu subwencji z budżetu państwa, które stanowią 17,80 % dochodów ogółem. Dochody z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych stanowią 17,62 % dochodów ogółem.

2. Wydatki

Komisja Rewizyjna oceniając realizację wydatków wskazała, że planowane wydatki budżetu w wysokości 57 599 700,62 zł. zrealizowane zostały w kwocie 49 980 786,92 zł. co stanowi 86,8 % planu. Z tego wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie 39 469 558,27 zł. (86,5 % planu) i wydatki majątkowe w kwocie 10 511 228,65 zł. (87,9 % 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 2023 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji wynosił 3 000 000,00 zł, co stanowi 6,09 % zrealizowanych dochodów budżetu. Spłata rat kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji wraz z odsetkami wyniosła 886 204,00 zł. co stanowi 0,58 % 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 16,66 punktów procentowych tj. o kwotę 600 000,00 zł.

Komisja nie wnosi uwag do rozpatrywanego materiału.

3. Wieloletnia prognoza finansowa

Wieloletnia Prognoza Finansowa (WPF) Gminy Biesiekierz na lata 2023-2030 uchwalona została uchwałą Rady Gminy Nr XLIX/305/22 w dniu 15 grudnia 2022 r. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozie finansowej, Wójt Gminy przedstawił stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF. W ciągu 2023 r. WPF Gminy Biesiekierz uległa zmianom w stosunku do 1 stycznia 2022 r. Z analizy wskaźników głównych pozycji WPF wynika, że dochody ogółem budżetu Gminy Biesiekierz w 2023 r. w porównaniu do roku 2022 wykazały dynamikę ujemną, co oznacza spadek o 7,5%. Spadek dochodów spowodowany był przede wszystkim:

- dynamiką dochodów majątkowych, która spadła o 27,1 %,
- spadkiem dynamiki dochodów bieżących z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, która wyniosła (-) 25,6 %.

Komisja po analizie WPF nie wniosła uwag.

4. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Biesiekierz za 2023r.

Komisja przyjęła do wiadomości informację o stanie mienia komunalnego Gminy Biesiekierz za 2023 r. i nie wnosi uwag. Wartość mienia Gminy Biesiekierz na 31 grudnia 2023 r. stanowiącego nieruchomości wynosiła 99 207 219,08 zł. Ogółem wartość brutto nieruchomości wzrosła o 2 574 109,63 zł. tj. o 2,66 %. 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 2023 rok, na które składa się:

- 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Biesiekierz za 2023 rok;
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych za 2023 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 2023 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 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie. Opinia ta została wyrażona w Uchwale Nr 50.11.4.2024 z dnia 18 kwietnia 2024 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.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy za 2023 r. i występuje do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Krzysztof Krawczak
2. Madera – Antonow Karina
3. Wypych Jan
4. Jakubowski Adam
5. Reichel Rajmund

Krawczak
.....
Madera - Antonow
.....
Wypych
.....
Jakubowski Adam
.....
Reichel
.....

**WNIOSEK KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY GMINY BIESIEKIERZ**

z dnia 24 maja 2024 r.

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Biesiekierz za 2023 rok

Na podstawie art.18 ust.2 pkt 4 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024r. poz. 609 ze zm.), Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy Biesiekierz za 2023 rok oraz wnosi do Rady Gminy o udzielenie Wójtowi Gminy Biesiekierz absolutorium za 2023 rok.

Uzasadnienie

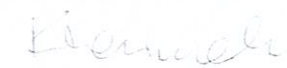
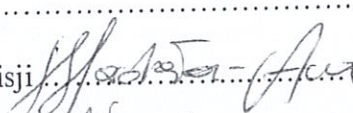
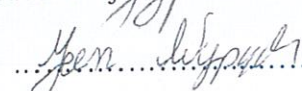
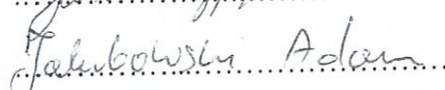

Po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Biesiekierz z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok, sprawozdania finansowego i zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie (Uchwała Nr 50.11.4.2024 z dnia 18 kwietnia 2024 r.) z wykonania budżetu, a także informacji o stanie mienia komunalnego, 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 Tomaszowi Hołowatemu Wójtowi Gminy Biesiekierz absolutorium za 2023 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. Madera – Antonow Karina | - Wiceprzewodnicząca Komisji |  |
| 3. Wypych Jan | - Członek Komisji |  |
| 4. Jakubowski Adam | - Członek Komisji |  |
| 5. Reichel Rajmund | - Członek Komisji |  |