

Opinia
Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Kleszczewo
z dnia 28 maja 2024 r.
z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za 2023 r.

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 609) Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kleszczewo

wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kleszczewo za 2023 r.

Uzasadnienie wniosku

Komisja przeprowadziła analizę realizacji budżetu przez Wójta Gminy Kleszczewo dotyczącą wykonania budżetu Gminy za 2023 rok. Wójt przedstawił Komisji Rewizyjnej następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za 2023 r. – część opisową,
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za 2023 r. – część tabelaryczną,
3. Wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za 2023 r. część tabelaryczną,
4. Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 – część tabelaryczną,
5. Stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31.12.2023 r.,
6. Wykonanie wydatków na programy realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego za 2023 r. – część tabelaryczną,
7. Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczewo za 2023 rok
8. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kleszczewo na dzień 31.12.2023 r. część opisową i tabelaryczną,
9. Bilans z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo na dzień 31.12.2023 r.,
10. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2023 r.,
11. Rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2023 r.,
12. Zestawienie zmian funduszu jednostki na dzień 31.12.2023 r.,
13. Informację dodatkową do sprawozdania finansowego za 2023 r.,
14. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych RB-27S i planu wydatków budżetowych Rb-28S,
15. Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Rb-NDS,
16. Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP,
17. Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N,
18. Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z,
19. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Rb-UZ,
20. Sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym jednostki samorządu terytorialnego Rb-ST,

21. Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Rb-34S,
22. Sprawozdania o dotacjach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-50,
23. Sprawozdania o wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-50,
24. Sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych Rb-ZN,
25. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-27ZZ.

Podczas posiedzeń Komisji Rewizyjnej dotyczących wykonania budżetu wyjaśnienia składała:

1. Agata Kaczmarek - Skarbnik Gminy,

Członkowie Komisji Rewizyjnej po uwzględnieniu całorocznej działalności kontrolnej oraz analizie przedstawionych dokumentów i wysłuchaniu wyjaśnień stwierdzili, że wykazany w sprawozdaniu plan dochodów i wydatków odzwierciedla zmiany wprowadzone przez Radę Gminy i Wójta w ciągu roku budżetowego.

Wójt korzystał prawidłowo z upoważnień do dokonania zmian w budżecie.

Dochody budżetowe zaplanowane zostały w kwocie 96 268 362,77 zł, wykonane zostały w wysokości 96 101 302,36 zł, co stanowi 99,83% planu.

Wydatki zaplanowano na 100 218 227,88 zł, a wykonano w kwocie 90 348 792,17 zł co stanowi 90,15% planu.

Wykazane informacje z wykonania budżetu za 2023 r. w części opisowej są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi na dzień sporządzenia sprawozdania opisowego.

Komisja weryfikując rozbieżności w wykonaniu poszczególnych dochodów, których wpływy odbiegają od planu uznała, iż nie ma to znaczącego wpływu na poziom wykonania budżetu.

Rozbieżności w wykonaniu planu dochodów zostały wyjaśnione przez Skarbnika Gminy (dotacje nie wszystkie wykonane są w 100% gdyż jest to związane z obowiązkiem zwrotu nie wykorzystanej części do dysponenta środków oraz terminem przekazania środków z budżetu UE po złożonym wniosku o płatność przez gminę).

Wzrost należności wymagalnych od dłużników alimentacyjnych w Ośrodku Pomocy Społecznej w stosunku do 2022 r. oraz pozostałe należności wymagalne opisane zostały szczegółowo w części opisowej do wykonania budżetu za 2023 r. W toku prac Komisja stwierdziła, iż na zaległości wystawiane są sukcesywnie upomnienia, wezwania do zapłaty i prowadzone jest dalsze postępowanie egzekucyjne. Podczas posiedzeń komisja została poinformowana, iż w bieżącym roku znaczna część zaległości z 2023 r. została na obecną chwilę uregulowana.

Wydatki budżetowe zostały zaplanowane w wysokości 100 218 227,88 zł. a zostały wykonane w kwocie 90 348 792,17 zł, co stanowi 90,15% planu w tym:

- a) wydatki bieżące zaplanowano w wysokości 63 346 666,87 zł, a wykonano w wysokości 55 779 465,81 zł co stanowi 88,05 % planu
- b) wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 36 871 561,01 zł, a wykonano w wysokości 34 569 326,36 zł, co stanowi 95,76 % planu.

Z budżetu przekazane zostały dotacje na wydatki bieżące:

- a) dla jednostek sektora finansów publicznych – dotacje celowe: zaplanowano 4 827 715,26 zł, przekazano i rozliczono na kwotę 4 712 149,49 zł, dotacje podmiotowe: zaplanowano 1 905 262,00 zł, przekazano i rozliczono na kwotę 1 905 262,00 zł
- b) dla pozostałych jednostek nie należących do sektora finansów publicznych – dotacje podmiotowe: zaplanowano 9 747 000,00 zł, przekazano i rozliczono 9 448 298,77 zł. dotacje celowe: zaplanowano 682 263,41 zł, przekazano i rozliczono 586 827,76 zł.

Z budżetu gminy przekazano również dotacje na wydatki majątkowe:

- a) dla jednostek sektora finansów publicznych – dotacje celowe: zaplanowano 904 979,16 zł, przekazano i rozliczono na kwotę 904 979,16 zł,
- b) dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych - dotacje celowe: zaplanowano 180 999,00 zł, przekazano i rozliczono na kwotę 140 255,00 zł.

Wszystkie udzielone z budżetu Gminy dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane środki wpłynęły do budżetu w 2023 r. i 2024 r.

Na podstawie przeprowadzonych w ciągu roku kontroli i skontrolowanych dokumentów Komisja stwierdza, że Wójt realizuje zadania zgodnie z przepisami prawa, uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta. Zadania realizowane są w sposób gospodarny. Wszystkie wydatki są realizowane na podstawie faktur, poleceń wyjazdu służbowego, list płac oraz innych dokumentów księgowych. Zakończone inwestycje przyjmowane są na stan środków trwałych.

W toku prac nad kontrolą realizacji budżetu za 2023 r. Komisja z zestawienia zrealizowanych inwestycji kontrolowała szczegółowo wybrane przez siebie zadania, zwracając szczególną uwagę na prawidłowość zlecania robót, procedurę przetargową, ilość złożonych ofert, treść zawartych umów oraz zgodność poniesionych nakładów z zawartymi umowami, terminy zakończenia i rozliczenia inwestycji.

Rozbieżności w wykonaniu wydatków majątkowych w stosunku do planowanych zostały opisane szczegółowo w sprawozdaniu i wyjaśnione przez Skarbnika Gminy. Komisja nie stwierdziła przekroczenia nakładów zrealizowanych zadań w porównaniu do zaplanowanych kwot w kosztorysach inwestycyjnych.

W trakcie roku spłacone zostały raty kredytów i pożyczek w wysokości 2 085 614,88 zł.

Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji na dzień 31.12.2023 r. wynosi 23 603 068,76 zł. Raty spłat kredytów i pożyczek zostały zrealizowane w planowanej kwocie i w wymaganych terminach.

Komisja rozpatrzyła informację o stanie mienia komunalnego, sprawozdania finansowe za 2023 r. wraz z informacją dodatkową. Komisja stwierdziła, że dane ze sprawozdań z wykonania budżetu i sprawozdania finansowe są zgodne z przekazaniem przez Wójta Radnym Rady Gminy Kleszczewo materiałem dotyczącym wykonania budżetu za 2023 r.

Komisja nie wnosi zastrzeżeń do przedłożonych materiałów.

Ponadto w dniu 28 maja 2023 r. Komisja zapoznała się z Uchwałą Nr SO-17/0954/151/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 26 kwietnia 2024 r. w sprawie

wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami.

Komisja Rewizyjna w zakresie wykonania budżetu za 2023 r. przeprowadziła szereg kontroli w następujących obszarach działalności:

1. 16.06.2023 Kontrola zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji gminnych – kredyty i obligacje.
2. 06.10.2023 Kontrola wykonania uchwał Rady Gminy i Zarządzeń Wójta w II połowie 2022 r. i I półroczu 2023 roku.
3. 12.01.2024 r. Kontrola utrzymania czystości w Gminie ze szczególnym uwzględnieniem systemu gospodarki odpadami
4. 09.02.2024 r. Kontrola zamówień publicznych do kwoty 130.000 zł za rok 2023.
5. 22.03.2024 r. Kontrola inwestycji i remontów trwających oraz tych zakończonych w 2023 r.
6. 19.04.2024 r. Funkcjonowanie Zakładu Komunalnego ze szczególnym uwzględnieniem komunikacji, wody i ścieków.
7. 28.05.2024 r. Kontrola wykonania budżetu Gminy za 2023 rok.

Podczas powyższych posiedzeń przeanalizowano wybraną przez Komisję dokumentację dotyczącą poruszanych tematów. Komisja nie stwierdza nieprawidłowości. Podczas kontroli Komisji udział brali każdorazowo pracownicy Urzędu Gminy lub jednostek organizacyjnych, którzy udzielali wyjaśnień. Z przeprowadzonych kontroli sporządzane były protokoły. Po przeanalizowaniu dostarczanej dokumentacji, wykonaniu zaplanowanych kontroli i wysłuchaniu wyjaśnień – Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kleszczewo ocenia pozytywnie wykonanie budżetu i na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i **wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kleszczewo za wykonanie budżetu Gminy za 2023 rok.**

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący Komisji

Jan Rajchelt.....

Wiceprzewodniczący komisji

Jędrzej Janiak

Członkowie:

Magdalena Karolczak

Agnieszka Piskorska.....

Krzysztof Ponikowski.....