

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Siedlec z dnia 05.06.2024 roku w sprawie wykonania budżetu za 2023 rok

Komisja Rewizyjna w składzie:

- 1) **Wojciech Piątyszek** - przewodniczący komisji,
- 2) **Marcin Michalski** - z-ca przewodniczącego komisji,
- 3) **Sławomir Rogozinski** - członek komisji,
- 4) **Krzysztof Stachowiak** - członek komisji,
- 5) **Patrycja Zys** - członek komisji,

na posiedzeniu w dniu 05 czerwca 2024 roku zapoznała się z protokołami z posiedzeń komisji Rady.

Ponadto Komisja Rewizyjna, zgodnie z przyjętym planem pracy uchwalonym przez Radę Gminy Siedlec, dokonała następujących kontroli i analiz dotyczących budżetu roku 2023:

1. Kontrola realizacji wykonania uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta w odniesieniu do IV kw. 2022 roku – w dniu 21.03.2023 r.
2. Kontrola realizacji wykonania uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta w odniesieniu do I i II kw. 2023 roku – w dniu 22.08.2023 r
3. Kontrola realizacji wykonania uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta w odniesieniu do III kw. 2023 roku – w dniu 28.11.2023 r.
4. Kontrola realizacji wykonania uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta w odniesieniu do IV kw. 2023 roku – w dniu 27.02.2024 r.

W kontrolowanym zakresie Komisja Rewizyjna nieprawidłowości nie stwierdziła.

Ponadto Komisja dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2023 rok, rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Wójta Gminy Siedlec z wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2023 rok, sprawozdanie finansowe za 2023 rok, informacje o stanie mienia Gminy Siedlec oraz uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 19 kwietnia 2024 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami, stwierdziła, co następuje:

1. Budżet Gminy Siedlec na 2023 rok został przyjęty przez Radę Gminy Siedlec 28 grudnia

2022 roku Uchwałą Rady Gminy Siedlec Nr L/269/2022 w sprawie uchwały budżetowej na 2023 rok, która określiła:

6) DOCHODY	na kwotę	-	57.384.313,49 zł,
7) WYDATKI	na kwotę	-	63.284.313,49 zł,
8) DEFICYT	na kwotę	-	5.900.000,00 zł,
(deficyt zostanie sfinansowany przychodami pochodzącymi z wolnych środków, nadwyżki z lat ubiegłych oraz kredytów i pożyczek)			
9) PRZYCHODY	na kwotę	-	5.900.000,00 zł.

W 2023 roku trzydzieści jeden razy dokonano zmian budżetu i w budżecie, z tego dziesięć razy dokonano zmian uchwałami Rady Gminy i dwadzieścia jeden razy zarządzeniami Wójta.

W wyniku zmian budżet po stronie dochodów został zwiększony o kwotę 5.647.247,09 zł i po stronie wydatków zwiększony o kwotę 6.353.845,19 zł i przedstawiał się następująco:

- DOCHODY	-	63.031.560,58 zł,
- WYDATKI	-	69.638.158,68 zł,
- DEFICYT	-	6.606.598,10 zł,
- PRZYCHODY	-	6.606.598,10 zł.

2. Realizacja budżetu Gminy Siedlec za 2023 r.

1. Dochody wykonane	-	64.569.775,58 zł,
2. Wydatki zrealizowane	-	64.672.151,34 zł,
3. Przychody	-	19.519.022,53 zł.

Przy tak zrealizowanym budżecie uzyskano **deficyt w kwocie 102.375,76 zł**, co wynika z przedłożonego sprawozdania Rb-NDS.

- Na koniec 2023 roku zrealizowano przychody budżetu w kwocie 19.519.022,53 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 4.500.000,00 zł oraz z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych pomniejszonych o niewykorzystane środki pieniężne w kwocie 13.882.049,69 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.136.972,84 zł.

Na podstawie analizy sprawozdań Rb-Z komisja stwierdziła, że na dzień 31 grudnia 2023 roku zadłużenie Gminy Siedlec z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych wynosiło **4.500.000,00 zł**. Kwota długu stanowi **6,97 %** wykonanych dochodów ogółem.

3. Z analizy przedłożonego sprawozdania Rb-27S wynika, że budżet po stronie dochodów w stosunku do planowanych założeń zrealizowany został w 102,44 %.

Najniższe wykonanie dochodów dotyczy wpływów w dziale **Edukacyjna opieka wychowawcza**– plan 157.401,00 zł, wykonanie 145.242,44 zł, tj. **92,28 % planu**.

Realizacja dochodów budżetowych jest wynikiem starannego przygotowania budżetu gminy po stronie planu oraz bieżącego monitorowania i analizy planu i wykonania.

Plan oraz wykonanie dochodów budżetowych w 2023 roku w podziale na podstawowe źródła dochodów został przedstawiony tabelarycznie wraz ze wskaźnikami wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.

W trakcie analizy dochodów ustalono, w odniesieniu do podatków i opłat lokalnych, że:

- na należności zaległe wystawiono 1318 upomnień na kwotę 644.571,72 zł,
- wystawiono 246 tytułów wykonawczych na kwotę 111.532,19 zł.

W 2023 roku rozpatrzono 2 podania o odroczenie terminu płatności podatku i wydano 1 decyzję pozytywną a 1 podanie pozostawiono bez rozpatrzenia.

Wpłynęło 1 podanie o umorzenie zaległego podatku. Wydano 1 decyzję pozytywną.

Wpłynęło 1 podanie o rozłożenie na raty części zaległości podatkowej i umorzenie pozostałej zaległości podatkowej. Wydano 1 decyzję pozytywną o rozłożenie na raty i negatywną o umorzeniu.

Realizacja dochodów w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej wynosiła od 92,28 do 295,76 %.

Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta Gminy Siedlec w zakresie dochodów budżetowych w 2023 roku.

4. Dokonując analizy dokonanych wydatków na podstawie przedłożonego sprawozdania Rb-28S komisja stwierdziła, że budżet po stronie wydatków został wykonany w 92,87 % planu. W przedłożonych dokumentach Wójt Gminy Siedlec wykazał zarówno kwotowe, jak i zadaniowe wykonanie wydatków w szczególności jak w uchwale budżetowej oraz kwotowe i procentowe wykonanie wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej wynosiła od 21,74 % - dział Turystyka, do 99,25 % planu – Rolnictwo i łowiectwo.

5. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 12.610.091,48 zł co w strukturze ogólnego wykonania wydatków budżetu stanowi 19,50 %.

Wójt wywiązał się z zaplanowanych zadań inwestycyjnych i zrealizował je w takim zakresie jak zaplanowała Rada Gminy. Na zadania, których nie udało się rzeczowo zrealizować zostały zabezpieczone środki finansowe na rachunku wydatków niewygasających.

6. Oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja nie wniosła zastrzeżeń. Niskie wykonanie niektórych wydatków świadczy o dokonaniu wyłącznie niezbędnych zakupów w sposób celowy i oszczędny.

7. W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu Komisja Rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu, a w szczególności:

- a) wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem,
- b) zobowiązania wynikające z zawartych umów i przepisów prawa regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości, co nie skutkowało zapłatą odsetek karnych za opóźnienia w zapłacie,
- c) zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie,
- d) wydatki bieżące jak i na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny.

8. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących o 7.544.902,32 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

9. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2023 roku.

10. Na dzień 31.12.2023 roku stan należności i wybranych aktywów finansowych Gminy

zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku wynosił 20.430.394,09 zł, w tym: gotówka i depozyty 18.457.119,32 zł, należności wymagalne 1.936.314,23 zł, pozostałe należności 36.960,54 zł.

Na dzień 31.12.2023 roku stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2023 roku wynosił 4.500.000,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji.

11. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO-10/0954/159/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 19 kwietnia 2024 roku w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia.

12. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2023, na które składały się:

- a) bilans wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2023 rok,
- b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych za 2023 rok,
- c) informacja dodatkowa do bilansu,
- d) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z wszystkich jednostek budżetowych za 2023 rok,
- e) łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy Siedlec – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2023 rok sytuację majątkową i finansową gminy według zestawienia rzeczywistego stanu majątku (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów). Komisja stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Wójta Gminy Siedlec za 2023 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej organu na dzień 31.12.2023 rok, zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami polityki rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

W ocenie Komisji Rewizyjnej przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2023 rok. Na podstawie rozpatrywanych materiałów źródłowych oraz złożonych wyjaśnień Skarbnika

Gminy Siedlec – Komisja stwierdziła, że Wójt Gminy realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Wykonanie dochodów realizowanych bezpośrednio przez Urząd Gminy ocenia się pozytywnie. Gospodarka finansowa na przestrzeni 2023 roku prowadzona była z zachowaniem płynności finansowej.

Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji Rewizyjnej pozytywnie i jednogłośnie zaopiniować wykonanie budżetu gminy za rok 2023.