

OPINIA
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Łagiewniki
z przebiegu wykonania budżetu Gminy Łagiewniki za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Łagiewniki, na posiedzeniu w dniu ~~23~~²⁵ kwietnia 2024 roku rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Łagiewniki z przebiegu wykonania budżetu Gminy Łagiewniki za 2023 rok, porównała z wynikami kontroli budżetu, jakich dokonała w ciągu roku oraz innymi sprawozdaniami, a także rozpatrzyła sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna stwierdza co następuje:

I. Zgodnie z art. 267 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Łagiewniki przedłożył w ustawowym terminie do końca marca 2024 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu i Radzie Gminy Łagiewniki sprawozdanie o przebiegu wykonania budżetu Gminy Łagiewniki oraz wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury Biblioteki i Sportu w Łagiewnikach za rok 2023 jak również informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2023.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łagiewniki wyodrębniono:

1. Budżet uchwalony dnia 29 grudnia 2022 roku przez Radę Gminy, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 44.415.682,64 zł, dochody wykonano w kwocie 42.506.996,33 zł, co stanowi 95,70 % rocznego planu dochodów.
2. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 53.956.735,85 zł, wydatki zrealizowano w kwocie 49.627.911,03 zł co stanowi 91,98 % rocznego planu wydatków.
3. Budżet Gminy zamknął się deficytem w kwocie 7.120.914,70 zł – przy planowanej stracie w kwocie 9.541.053,21 zł.
4. Ze środków budżetu Gminy w roku 2023 spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w kwocie 683.576,92 zł, przy planowanej 683.577,00 zł co stanowi 100,00 %.
5. Zadłużenie gminy na koniec 2023 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wyniosło 2.734.307,72 zł (i nie wykazano zobowiązań wymagalnych), co w stosunku do wykonanych dochodów stanowi 6,43 %.

II. Zgodnie z art. 270 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy Łagiewniki przedłożył w ustawowym terminie – w dniu 23 kwietnia 2024 roku, sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok, w szczególności:

1. Bilans z wykonania budżetu,

2. Załączniki do bilansu z wykonania budżetu,
3. Bilans sprawozdanie łączne jednostek budżetowych i zakładów budżetowych sporządzony,
4. Rachunek Zysków i strat (wariant porównawczy) sprawozdanie łączne jednostek budżetowych i zakładów budżetowych,
5. Zestawienie zmian w funduszu jednostki sprawozdanie łączne jednostek budżetowych i zakładów budżetowych.

W bilansie budżetu Gminy Łagiewniki sporządzonym na dzień 31.12.2023 rok wykazano, że:

1. Kwota nadwyżki wykazana w bilansie jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-NDS.
2. Zobowiązania długoterminowe wykazane w bilansie zgodne są ze sprawozdaniem Rb-Z.

W bilansie łącznym jednostek budżetowych i zakładów budżetowych sporządzonym na dzień 31.12.2023 roku wykazano zgodność podstawowych formuł sprawdzających prawidłowość sporządzenia sprawozdań finansowych np:

1. w bilansach została spełniona formuła: Aktywa BO = Pasywa BO, Aktywa BZ = Pasywa BZ,
2. zgodność zapisów po stronie pasywów bilansu - fundusz jednostki na koniec okresu sprawozdawczego z danymi wykazanymi w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w poz. II.

III. Analiza przedłożonych sprawozdań pozwala stwierdzić, że:

Planowane dochody zostały wykonane w 95,70 %, natomiast wydatki zostały wykonane w 91,98 %. Wydatki bieżące generowane są przede wszystkim przez zadania realizowane w ramach działu oświata i wychowanie – wydatkowano na ten dział ogółem 17.105.409,71 zł, w tym kwotę 14.110.347,92 zł stanowią wydatki bieżące tj. 44,51 % wszystkich wydatków bieżących gminy.

W ramach realizacji funduszu sołeckiego wydatkowano kwotę 401.677,40 zł przy planowanej kwocie 421.661,20 zł, co stanowiło 95,26 %.

W związku z nowelizacją ustawy o finansach publicznych wprowadzoną regulacją w art. 1 pkt 5 ustawą z dnia 14 grudnia 2018 roku (Dz. U. z 2018 r. poz. 2500 z późniejszymi zmianami), z zastosowaniem od następnego okresu budżetowego), narzucono wymóg ustalenia na koniec roku niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych w odrębnych ustawach.

W związku z powyższym ustalono, że na dzień 31.12.2023 roku:

1. z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wykonano dochody w kwocie 2.473.757,40 zł, które przeznaczono w całości na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, określonych ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach; łączna kwota dokonanych wydatków to 2,455.527,91 zł, należy stwierdzić, że wydatki nie

wykonane (po uwzględnieniu niepełnego wykonania planu dochodów i niewykorzystanych środków w 2022 roku) w kwocie 21.277,49 zł zostaną przeniesione na 2024 rok, jako przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach,

2. z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych uzyskano dochody w kwocie 251.019,51 zł, przy wykonanych wydatkach budżetu na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w kwocie 244.141,60 zł, niewykorzystane środki (po uwzględnieniu niepełnego wykonania planu dochodów i niewykorzystanych środków w 2022 roku) ustalono w kwocie 96.581,20 zł, wcześniej tabelarycznie ujęto realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii w 2023 roku, zostaną przeniesione i ujęte w planie wydatków na 2024 rok, jako przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach,
3. z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska uzyskano dochody w kwocie 5.555,83 zł oraz ujęto wydatki nimi finansowane na ochronę środowiska (zakup usług wykorzystanie pokazane w rozdziale oczyszczanie miast i wsi), w wysokości 8.186,07 zł, środki wykorzystano w całości (po uwzględnieniu niepełnego wykonania planu dochodów i niewykorzystanych środków w 2022 roku).

Realizacja programów finansowanych z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w 2023 roku wyniosła 105.673,14 zł.

Dokonując analizy wydatków majątkowych, komisja stwierdziła, iż Wójt jako organ wykonawczy zrealizował większość zamierzonych zadań.

Analizując powyższe komisja stwierdza realne planowanie pozyskiwanych środków oraz ekonomiczne, racjonalne ich wydatkowanie.

Całoroczna bieżąca analiza realizacji wydatków, dochodów i rozchodów miała wpływ na nie angażowanie w budżecie 2023 roku, wykonanych wolnych środków i daje możliwości ich wykorzystania w czasie realizacji budżetów następnych lat.

Wójt Gminy Łagiewniki przedstawił „Informację o stanie mienia komunalnego” na dzień 31.12.2023 rok. Informacja zawiera stan na koniec okresu, wraz z wykazanymi różnicami powierzchni w poszczególnych składnikach mienia oraz opisanym sposobem zagospodarowania.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu tj. Uchwałą nr XI/16/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 16 kwietnia 2024 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łagiewniki sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Łagiewniki za 2023 rok.

Po zapoznaniu się z w/w opinią komisja stwierdziła, że informacje w niej zawarte zgodne są z dokumentami przedłożonymi komisji.

IV. Podsumowując wykonanie budżetu Gminy Łagiewniki za rok 2023 oraz sprawozdanie finansowe za rok 2023 komisja rewizyjna stwierdza, że Wójt dopełnił wszelkich starań, aby racjonalnie i rzetelnie wykonać zadania przyjęte do realizacji przez Radę Gminy.

W swoich działaniach kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Podejmował działania w zakresie pozyskania środków na realizację zadań majątkowych i bieżących.

Analizując całokształt pracy Wójta Gminy, Komisja Rewizyjna stwierdza, że działalność była prawidłowa.

Biorąc pod uwagę powyższe postanawia się zaopiniować wykonanie budżetu roku 2023 oraz sprawozdanie finansowe za 2023 rok pozytywnie i występuje się z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Łagiewniki za 2023 rok.

Opinię przyjęto w głosowaniu jawnym:

za: głosów 3 , przeciw 0 , wstrzymało się 0 , nieobecnych 0 .

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

PRZEWODNICZĄCY
Komisji Rewizyjnej
Prof. Adam Tadeusiał