

OPINIA

KOMISJI REWIZYJNEJ RADY MIEJSKIEJ W PRZECŁAWIU

z dnia 05.06.2024 r.

**w sprawie rozpatrzenia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu oraz sprawozdania finansowego
Gminy Przecław 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. 40 z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Przecławiu w składzie:

- | | |
|--------------------|--|
| 1. Jakub Mika | Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej |
| 2. Mateusz Surdel | Zastępca Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej |
| 3. Edward Gwóźdź | Członek Komisji Rewizyjnej |
| 4. Krzysztof Rusin | Członek Komisji Rewizyjnej |
| 5. Grażyna Weber | Członek Komisji Rewizyjnej |
| 6. Zbigniew Jurek | Członek Komisji Rewizyjnej |

opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu oraz sprawozdanie finansowe Gminy Przecław za 2023 rok

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Przecławiu na posiedzeniu w dniu 05.06.2024 r. rozpatrzyła i dokonała wnikliwej analizy sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Przecław za rok 2023, sprawozdania finansowego gminy Przecław za 2023 r., informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Przecław na dzień 31 grudnia 2023 r., a także sprawozdań z wykonania planu finansowego instytucji kultury Gminy Przecław za rok 2023, tj. Gminnej Biblioteki Publicznej w Przecławiu oraz Domu Kultury w Przecławiu. Komisja Rewizyjna zapoznała się również z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o przedłożonym przez Burmistrza Przecławia sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2023 rok zawartą w Uchwale Nr 3/12/2024 z dnia 17 kwietnia 2023 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie.

Komisja stwierdziła że:

1. Burmistrz Przecławia działając na podstawie art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), w dniu 27 marca 2024 r. podjął Zarządzenie Nr 53/2024 w sprawie: *przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Przecław za rok 2023*,
2. W ocenie Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Przecławiu przedłożone przez Burmistrza Przecławia sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Przecław za rok 2023 zostało sporządzone w pełnej

szczegółowości odpowiadającej Uchwale Budżetowej na 2023 rok oraz spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1-3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.). Stopień uszczegółowienia i rzetelność podawanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu pozwala wnikliwie i dokładnie ocenić proces wydatkowania środków publicznych Gminy Przecław.

3. Budżet Gminy Przecław na 2023 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Miejskiej w Przecławiu Nr LI/434/2022 z dnia 29.12.2022 roku, zakładał:

- 1) uzyskanie dochodów w kwocie 62 323 809,86 zł;
- 2) realizację wydatków na poziomie 70 649 189,76 zł;
- 3) pozyskanie przychodów w kwocie 10 775 379, 90 zł;
- 4) realizację rozchodów na poziomie 2 450 000,00 zł.

4. W trakcie roku budżetowego organy gminy (Rada Miejska oraz Burmistrz) w ramach swoich kompetencji podjęły łącznie 100 zmian budżetu, z czego 9 uchwałami Rady Miejskiej w Przecławiu i 91 zarządzeniami Burmistrza Przecławia. Zmiany dotyczyły zwiększeń i zmniejszeń planu dochodów i wydatków, przeniesień pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej oraz zwiększenia planu przychodów.

5. Po dokonaniu w/w zmian na dzień 31 grudnia 2023 r.:

- 1) plan dochodów wzrósł o 1 930 242,14 zł do kwoty **64 254 052,00 zł**;
- 2) plan wydatków zmalał o 293 091,52 zł do kwoty **70 356 098,24 zł**;
- 3) plan przychodów zmalał o 2 223 333,66 zł do kwoty **8 552 046,24 zł**.

6. Budżet gminy Przecław był realizowany zgodnie z podjętymi Uchwałami Rady Miejskiej w Przecławiu i Zarządzeniami Burmistrza Przecławia.

7. Planowane **dochody budżetowe** po zmianach w kwocie 64 254 052,00 zł zostały zrealizowane w wysokości **63 703 984,82 zł**, tym samym realizacja dochodów budżetowych wyniosła 99,14%.

1) Nie stwierdzono istotnych różnic pomiędzy planem a wykonaniem dochodów z istotniejszych źródeł.

2) W strukturze dochodów znaczący udział odgrywały dochody bieżące, które w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 60 448 504,24 zł, tj. w 99,87% w stosunku do planu wynoszącego 60 526 341,88 zł. Stanowiły 94,89% ogółu dochodów. Największy udział w strukturze dochodów bieżących budżetu Gminy w 2023 r. miały:

- a) subwencje w łącznej wysokości 30 115 287,55 zł, co stanowi 49,82% ogółu dochodów bieżących, w tym:
 - część oświatowa 16 097 429,00 zł,
 - część wyrównawcza 9 767 954,00 zł,
 - część równoważąca 497 893,00 zł;
- b) dotacje wynoszące 13 464 741,80 zł, co stanowi 22,27% ogółu dochodów bieżących,

- c) wpływy z podatków i opłat w łącznej wysokości 7 866 580,16 zł, co stanowi 13,01% ogółu dochodów bieżących,
- d) udziały w PIT i CIT w łącznej wysokości 6 303 559,00 zł, co stanowi 10,43% ogółu dochodów bieżących,
- e) pozostałe dochody w łącznej 2 698 335,73 zł, co stanowi 4 46% ogółu dochodów bieżących.

3) Dochody majątkowe Gminy Przecław w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 3 255 480,58 zł, tj. 87,33% w stosunku do planu wynoszącego 3 727 710,12 zł. Stanowiły 5,11% ogółu dochodów. Największy udział w strukturze dochodów majątkowych budżetu Gminy miały otrzymane dotacje i środki na inwestycje w kwocie 3 083 351,12 zł (94,71% ogółu dochodów majątkowych), w tym:

- a) na szkoły podstawowe w ramach działu „Oświata i wychowanie” 2 532 133,00 zł;
- b) na przewóz osób niepełnosprawnych w ramach działu „Oświata i wychowanie” 300 000,00 zł;
- c) na parki rekreacyjno wypoczynkowe w ramach działu „gospodarka komunalna i ochrona środowiska” 132 986,00 zł;
- d) na wyłączenie z produkcji gruntów rolnych w ramach działu „Rolnictwo i łowiectwo” 80 000,00 zł.

8. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej uznaje, że w roku 2023 r. kontynuowano wiele działań zmierzających do poprawy ściągłości dochodów, w tym szczególnie podatków i opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Dowodem na to jest wystawienie łącznie 1054 upomnień na zaległości podatkowe od osób fizycznych i prawnych na łączną kwotę 481 755,68 zł oraz wystawiono łącznie 140 tytułów wykonawczych. Zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi również zostały objęte postępowaniem upominawczym, a także postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono łącznie 829 upomnień na kwotę 190 101,11 zł oraz 238 tytułów wykonawczych.

9. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza Przecławia w zakresie dochodów budżetowych w 2023 roku.

10. Planowane **wydatki budżetowe** po zmianach wyniosły 70 356 098,24 zł i zostały zrealizowane w wysokości **64 061 168,14 zł**, tym samym realizacja wydatków budżetowych wyniosła **91,05 %**.

- 1) W strukturze wydatków znaczący udział odgrywały wydatki bieżące, które w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 57 710 941,62 zł, tj. 93,70% w stosunku do planu wynoszącego 61 593 135,68 zł. Stanowiły one 93,70 % ogółu wydatków. Największy udział w strukturze wydatków bieżących budżetu Gminy w 2023 r. miały wydatki w działach:
 - a) 801 „Oświata i wychowanie” – wykonanie 25 986 145,12 zł, tj. 45,03% ogółu wydatków bieżących;
 - b) 855 „Rodzina” – wykonanie 10 975 152,67 zł, tj. 19,02% ogółu wydatków bieżących;
 - c) 750 „Administracja publiczna” – 5 946 917,43 zł, tj. 10,30% ogółu wydatków bieżących.

2) Wydatki majątkowe Gminy Przecław w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 6 350 226,52 zł, tj. w 72,47% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 8 762 962,56 zł. Stanowiły 9,91% ogółu wydatków. Największy udział w strukturze wydatków majątkowych budżetu Gminy w 2023 r. miały wydatki w działach:

- a) 801 „Oświata i wychowanie” – wykonanie 4 133 585,39 zł, tj. 65,09% ogółu wydatków majątkowych;
- b) 600 „Transport i łączność” – wykonanie 908 882,24 zł, tj. 14,31% ogółu wydatków majątkowych;
- c) 010 „Rolnictwo i łowiectwo” – wykonanie 662 467,45 zł, tj. 10,43% ogółu wydatków majątkowych;
- d) 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” – wykonanie 302 522,13 zł, tj. 4,76% ogółu wydatków majątkowych.

11. Komisja Rewizyjna biorąc pod uwagę zapis art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, mówiący o tym, że wydatki budżetowe stanowią nieprzekraczalne limity, przeanalizowała sprawozdanie z zakresu wydatków i nie stwierdziła przekroczeń planu w żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej.

12. Oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja nie wniosła zastrzeżeń. Niższe od planu wykonanie niektórych wydatków świadczy o dokonywaniu wyłącznie niezbędnych zakupów w sposób celowy i oszczędny.

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

- 1) wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem;
- 2) zobowiązania wynikające z zawartych umów i przepisów prawa regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości;
- 3) zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie i Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Przecław na lata 2023-2032;
- 4) wydatki bieżące jak i wydatki majątkowe ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny;
- 5) wybór wykonawców zadań inwestycyjnych nastąpił z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.

14. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 2 737 562,62 zł (przy planowanym poziomie – 1 066 793,80 zł), co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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

16. Budżet Gminy Przecław zamknął się **deficytem** w wysokości **357 183,32 zł**, co stanowi 5,85% planowanego deficytu w kwocie 6 102 046,24 zł.
17. Planowane przychody po zmianach w kwocie 8 552 046,24 zł zrealizowano w łącznej kwocie **6 288 480,69 zł**, tym samym realizacja przychodów wyniosła **73,53%** planu. Przychody dotyczyły zaciągniętego kredytu długoterminowego w wysokości 1 000 000,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1 062 717,85 zł oraz wolnych środków w kwocie 4 225 762,84 zł.
18. Rozchody zrealizowano w łącznej kwocie **2 450 000,00 zł**, co stanowi **100,00%** planu. Realizacja rozchodów dotyczyła terminowej spłaty rat kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych zgodnie z harmonogramem spłat.
19. Na dzień 31.12.2023 r. stan zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów wynosił **15 848 000,00 zł**. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
20. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 3/12/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 17 kwietnia 2024 r. w *sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Przecławia sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy za 2023* wraz z informacją o stanie mienia, a także ze sprawozdaniami z wykonania planów finansowych instytucji kultury.
21. Informacja o stanie mienia komunalnego na 31 grudnia 2023 roku, przekazana wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Przecław, zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, tj. dane dotyczące: przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności, innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach, będących w posiadaniu, dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie praw własności i innych praw majątkowych w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania, inne dane i informacje o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia Gminy Przecław.
22. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2023, na które składały się:
- 1) Bilans z wykonania budżetu Gminy Przecław;
 - 2) Bilans łączny obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych;
 - 3) Rachunek zysków i strat łączny obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych;
 - 4) Zestawienie zmian w funduszu łączne obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych;
 - 5) Informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych zawierających dane o ustalonym zakresie.
23. Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy Przecław, który przedstawia sytuację majątkową i finansową gminy na dzień kończący 2023 rok według zestawienia rzeczywistego stanu

- aktywów i źródeł ich finansowania (pasywów). Przedstawiony bilans wykazuje następujące pozycje:
- 1) w aktywach łącznie 5 313 721,31 zł, w tym:
 - a) poz. I. Środki pieniężne 5 275 309,91 zł;
 - b) poz. II. Należności i rozliczenia 37 634,41 zł;
 - c) poz. III. Rozliczenia międzyokresowe 776,99 zł.
 - 2) w pasywach łącznie 5 313 721,31 zł, w tym:
 - a) poz. I.1. Zobowiązania finansowe wykazane w łącznej wysokości 15 848 776,99 zł , na którą składają się zaciągnięte kredyty długoterminowe w wysokości 15 848 000,00 zł (co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec IV kwartału 2023 r.) , z których do spłaty w 2024 r. przypada 2 458 000,00 zł , oraz naliczone odsetki od kredytu, których termin płatności przypada na styczeń następnego roku w kwocie 776,99 zł;
 - b) poz. I. 2. Zobowiązania wobec budżetów 239 864,13 zł;
 - c) poz. I.3 Pozostałe zobowiązania 0,82 zł.
 - 3) poz. II. Aktywa netto budżetu wykazują kwotę -12 289 212,63 zł, na którą składają się:
 - a) poz. II.1. Wynik wykonania budżetu - deficyt budżetu w 2023 r. -357 183,32 zł;
 - b) poz. II.5. Skumulowany deficyt budżetu -12 009 519,31 zł.
 - 4) poz. III. Rozliczenia międzyokresowe 1 514 292,00 zł – subwencja oświatowa dotycząca następnego roku budżetowego, przekazana w grudniu 2023 r.
24. Łączny bilans jednostek budżetowych za rok 2023 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 122 817 534,03 zł, w tym:
- 1) po stronie aktywów widnieją aktywa trwałe w kwocie 120 617 001,54 zł oraz aktywa obrotowe w kwocie 2 200 532,49 zł;
 - 2) po stronie pasywów widnieje stan funduszu w kwocie 119 887 368,08 zł (zgodny z łącznym Zestawieniem zmian w funduszu jednostki) oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 2 930 165,95 zł.
25. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie 1 627 525,78 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2023 wykazany w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki oraz w łącznym bilansie.
26. Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Burmistrza Przecławia za 2023 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy Przecław na dzień 31.12.2023 r. wraz z jej wynikiem finansowym za rok obrotowy obejmujący okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023 r.

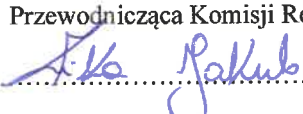
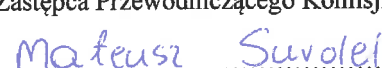
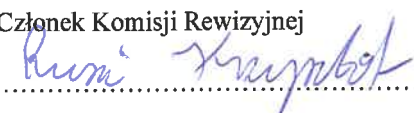
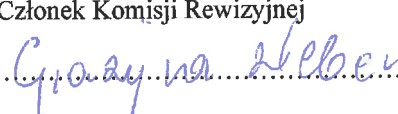
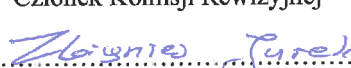
Na podstawie rozpatrywanych materiałów źródłowych, wysłuchanych wyjaśnień Skarbnika Gminy, Komisja stwierdziła, że Burmistrz realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji Rewizyjnej pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu oraz sprawozdanie finansowe Gminy Przecław za rok 2023.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy Przecław za 2023 rok i postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Miejskiej w Przecławiu o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Przecławia.

Przecław, dnia 5 czerwca 2024 r.

Podpisy Komisji:

- | | |
|---------------------------|--|
| 1. Jakub Mika | Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej |
| |  |
| 2. Mateusz Surdel | Zastępca Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej |
| |  |
| 3. Edward Gwóźdź | Członek Komisji Rewizyjnej |
| |  |
| 4. Krzysztof Rusin | Członek Komisji Rewizyjnej |
| |  |
| 5. Grażyna Weber | Członek Komisji Rewizyjnej |
| |  |
| 6. Zbigniew Jurek | Członek Komisji Rewizyjnej |
| |  |

