

Sośnie, dnia 22 kwietnia 2024 rok.

OPINIA
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sośnie w sprawie
wykonania budżetu Gminy Sośnie za rok 2023.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sośnie w składzie :

- | | |
|----------------------|----------------------|
| 1. Bronisław Krawiec | - przewodniczący |
| 2. Zbigniew Kisiński | - wiceprzewodniczący |
| 3. Michał Duszyński | - członek Komisji |

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym* (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) Komisja Rewizyjna Gminy Sośnie

pozytywnie
opiniuje wykonanie budżetu Gminy Sośnie za 2023 rok.

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sośnie na posiedzeniu w dniu 22 kwietnia 2024 roku kierując się kryteriami: legalności, rzetelności, gospodarności i celowości oraz tym, czy Wójt Gminy Sośnie przestrzegał dyscyplinę finansów publicznych, rozpatrzyła:

1. sprawozdanie Wójta Gminy Sośnie z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok wraz z opinią RIO o tym sprawozdaniu;
2. sprawozdania finansowe: bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31.12.2023 r., bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2023 r., rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2023 r. zestawienie zmian funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2023 r. oraz sprawozdania finansowe łączne jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31.12.2023 r.,
3. informację o stanie mienia komunalnego sporządzoną wg stanu na dzień 31.12.2023 r.;
4. porównanie z wynikami własnej kontroli budżetu, jakich dokonała w ciągu roku oraz innymi sprawozdaniami i uwagami innych komisji, a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Wójta i Skarbnika;
5. Komisja Rewizyjna zapoznała się Uchwałą Nr SO – 4/0954/80/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 11 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sośnie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2023 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego;
6. Sprawozdania budżetowe za 2023 r. wg stanu na dzień 31.12.2023 r.;

a następnie stwierdziła, co następuje:

I. Uchwalenie budżetu na 2023 r.

1. Zapoznając się z uchwalonym przez Radę Gminy budżetem na 2023 r. w dniu 28 grudnia 2022 r. Uchwałą Nr L/387/2022, który określił m.in. – plan dochodów budżetowych w kwocie **41 480 966,00 zł** po uwzględnieniu dokonanych zmian w ciągu roku uchwałami Rady Gminy oraz Zarządzeniami Wójta, przewidywał realizację dochodów w kwocie **43 699 368,46 zł**. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetowych Uchwałą Nr L/387/2022 Rady Gminy Sośnie z dnia 28 grudnia 2022 r. określił kwotę **48 880 966,00 zł**, po uwzględnieniu dokonanych zmian w ciągu roku uchwałami Rady Gminy oraz Zarządzeniami Wójta, przewidywał realizację wydatków w kwocie **51 791 368,12 zł**. Planowany na początku roku budżetowego wynik budżetu w kwocie **-7 400 000,00 zł** po dokonanych zmianach w ciągu roku stanowił kwotę **-8 091 999,66 zł**.
2. W trakcie roku budżetowego Rada Gminy, na wniosek Wójta Gminy, dokonała 12 zmian w budżecie Gminy, ponadto 16 zmian dokonał również Wójt Gminy Sośnie zarządzeniami:

Szczegółowy obraz zmian przedstawia poniższa tabela:

Tabela 1. Zmiany planu dochodów i wydatków w toku wykonywania budżetu dokonane w drodze uchwał

Lp.	Numer uchwały	Data podjęcia	Dochody		Wydatki	
			zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia
1	Uchwała Nr LI/388/2023	30.01.2023	166 855,98	0,00	982 877,42	816 021,44
2	Uchwała Nr LII/402/2023	13.03.2023	1 271 653,52	33 794,00	7 189 478,35	3 518 122,00
3	Uchwała Nr LIII/413/2023	24.04.2023	2 218 674,11	159 531,00	4 076 379,71	1 077 236,60
4	Uchwała Nr LIV/416/2023	24.05.2023	189 800,45	147 000,00	134 676,83	91 876,38
5	Uchwała Nr LV/426/2023	05.06.2023	8 573,05	0,00	392 293,05	383 720,00
6	Uchwała Nr LVI/427/2023	26.06.2023	97 917,25	639 666,00	231 205,68	772 954,43
7	Uchwała Nr LVII/437/2023	21.08.2023	536 170,54	2 600,00	818 170,30	284 599,76
8	Uchwała Nr LVIII/445/2023	30.08.2023	74 655,45	0,00	223 302,04	148 646,59
9	Uchwała Nr LIX/452/2023	28.09.2023	2 090 100,68	24 500,00	970 103,48	304 502,80
10	Uchwała Nr LX/460/2023	23.10.2023	299 615,00	0,00	405 725,18	1 106 110,18
11	Uchwała Nr LXI/467/2023	24.11.2023	675 997,91	119 681,92	805 266,05	248 950,06
12	Uchwała Nr LXII/479/2023	20.12.2023	149 327,57	6 754 963,12	138 925,98	7 026 058,70
	OGÓLEM:		7 779 341,51	7 881 736,04	16 368 404,07	15 778 798,94

Tabela 2. Zmiany planu dochodów i wydatków w toku wykonywania budżetu dokonane w drodze zarządzeń

Lp.	Numer zarządzenia	Data podjęcia	Dochody		Wydatki	
			zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia
1	Zarządzenie Nr 10/2022	13.02.2023	0,00	0,00	100 000,00	100 000,00
2	Zarządzenie Nr 13/2023	27.02.2023	33 982,40	0,00	38 282,40	4 300,00
3	Zarządzenie Nr 31/2023	24.03.2023	65 002,85	0,00	215 002,85	150 000,00
4	Zarządzenie Nr 34/2023	12.04.2023	40 337,69	278,00	43 337,69	3 278,00
5	Zarządzenie Nr 41/2023	27.04.2023	383 849,69	0,00	383 868,69	19,00
6	Zarządzenie Nr 58/2023	28.06.2023	31 789,00	0,00	31 789,00	0,00
7	Zarządzenie Nr 61/2023	30.06.2023	19 500,00	0,00	19 500,00	0,00
8	Zarządzenie Nr 62/2023	17.07.2023	64 779,98	0,00	118 868,98	54 089,00
9	Zarządzenie Nr 68/2023	28.07.2023	20 527,00	0,00	23 577,00	3 050,00
10	Zarządzenie Nr 70/2023	31.07.2023	23 000,00	177,51	34 453,93	11 631,44
11	Zarządzenie Nr 71/2023	04.08.2023	880,67	0,00	8 380,67	7 500,00
12	Zarządzenie Nr 82/2023	05.09.2023	1 094 038,20	0,00	1 329 374,62	235 336,42
13	Zarządzenie Nr 92/2023	11.10.2023	519 727,78	0,00	542 827,78	23 100,00
14	Zarządzenie Nr 96/2023	25.10.2023	36 902,00	714,94	49 292,27	13 105,21
15	Zarządzenie Nr 112/2023	06.12.2023	7 650,18	20 000,00	29 005,21	41 355,03
16	Zarządzenie Nr 118/2023	28.12.2023	0,00	0,00	6 000,00	6 000,00
	OGÓLEM:		2 341 967,44	21 170,45	2 973 561,09	652 764,10

Komisja Rewizyjna zapoznała się z treścią w/w zarządzeń Wójta Gminy i stwierdziła, że Wójt skorzystał z upoważnienia określonego w § 13 pkt 2 Uchwały Nr L/387/2022 Rady Gminy Sośnie z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2023 r. Dokonane zmiany w budżecie polegały na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu oraz na wprowadzeniu do budżetu planów dochodów i wydatków na zadania zlecone gminie.

Omówione wyżej zmiany spowodowały, że planowany budżet Gminy Sośnie na koniec 2023 roku ukształtował się następująco:

1. Planowane dochody budżetowe w kwocie -	43 699 368,46 zł.;
2. Planowane wydatki budżetowe w kwocie -	51 791 368,12 zł.;
3. Planowany wynik budżetu w kwocie -	-8 091 999,66 zł.;
4. Przychody w kwocie -	9 162 999,66 zł. z tego:
- kredyty i pożyczki	3 300 000,00 zł
- niewykorzystane środki (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy) w kwocie	603 137,36 zł
- nadwyżka z lat ubiegłych	5 259 862,30 zł.
5. Rozchody finansowe w kwocie -	1 071 000,00 zł. z tego:
- lokaty bankowe	1 000 000,00 zł
- udzielone pożyczki	71 000,00 zł.

II Wykonanie budżetu Gminy Sośnie za 2023 r.

1. Sprawozdania budżetowe

Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowymi „Rb” za 2023 rok oraz dokonała porównania zapisanych kwot w sprawozdaniach budżetowych z danymi w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu. Stan zapisów przedstawia się następująco:

Rb-27S	Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych	43 248 447,97
Rb-27ZZ	Kwartalne sprawozdanie z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych	144 948,20
Rb-PDP	Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych	913 956,34
Rb-28S	Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych	47 705 223,00
Rb-NDS	Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie	
	- dochody	43 248 447,97
	- wydatki	47 705 223,00
	- przychody finansowe	9 373 496,83
	- rozchody w tym lokaty bankowe 4 901 669,29 zł.	1 070 699,93
	- wynik budżetu	- 4 456 775,03
Rb-Z	Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń	3 300 000,00
Rb-N	Kwartalne sprawozdanie o stanie należności (wymagalne)	1 867 765,45
Rb-50 WUW	Kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	6 184 869,10
Rb-50 KBW	Kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	80 765,00
Rb-UZ	Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych	3 300 000,00
Rb-ST	Roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego	5 624 851,67

Komisja Rewizyjna stwierdziła zgodność danych zawartych w sprawozdaniach „Rb” ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu.

2. Dochody i wydatki budżetowe

a) dochody budżetowe

Komisja Rewizyjna, w celu dokonania oceny realizacji zaplanowanych w budżecie dochodów, przeprowadziła analizę części opisowej sprawozdania. Z danych zawartych w tej części oraz z danych ewidencji księgowej wynika, że została zrealizowana wielkość zakładanych dochodów budżetowych w **98,97%**. Komisja Rewizyjna szczegółowo zapoznała się z przedstawionymi w sprawozdaniu argumentami wskazującymi na przyczyny

niewykonania zaplanowanych dochodów i wykonania ponad zaplanowane kwoty oraz wysłuchała wyjaśnień Wójta i Skarbnika Gminy w przedmiotowej sprawie. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta Gminy Sośnie w zakresie dochodów budżetowych w 2023 roku.

Komisja Rewizyjna po rozważeniu wszystkich zaistniałych okoliczności, które spowodowały niewykonanie zaplanowanych dochodów budżetowych uznała, że miały one charakter obiektywny, bardzo często powodowane czynnikami zewnętrznymi. Dochody wykonane ponad plan to: podatek od spadków i darowizn pobierany przez urzędy skarbowe. Zaplanowane dochody w kwocie **43 699 368,46 zł** wykonano w kwocie **43 248 447,97 zł**, co stanowiło **98,97 %** planu, w tym planowane dochody bieżące na kwotę **38 046 085,38 zł**, wykonano w kwocie **37 609 500,37 zł**, co stanowi **98,85 %** planu, dochody majątkowe w planowanej kwocie **5 653 283,10 zł**, wykonano kwotą **5 638 947,60 zł**, co stanowi **99,75%** planu.

1. W 2023 roku Gmina otrzymała subwencję z budżetu państwa w kwocie **13 693 310,00 zł**. W stosunku do roku poprzedniego łączna kwota subwencji przekazana gminie uległa **zwiększeniu o 1 777 117,00 zł**. Według oceny Komisji Rewizyjnej subwencja oświatowa została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem na zadania oświatowe.

Na subwencje z budżetu państwa w łącznej kwocie **13 693 310,00 zł**, złożyły się:

- a) **7 881 199,00 zł**. – część oświatowa subwencji ogólnej (wzrost o **1 048 859,00 zł** w odniesieniu do 2022 r.);
- b) **5 466 685,00 zł**. – część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin, (wzrost o **607 864,00 zł** w odniesieniu do roku 2022);
- c) **345 426,00 zł** – część równoważąca subwencji ogólnej, (wzrost o **120 394,00 zł** do roku 2022).

2. Struktura dochodów budżetowych pokazuje, że największy udział w dochodach Gminy Sośnie stanowią:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami - **14,49 %**;
- subwencje ogólne z budżetu państwa **31,66%**;
- podstawowe dochody podatkowe **18,66%**;
- środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych **11,39%**.

3. Dochody bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy - **gmina pozyskała kwotę 309 731,36 zł**.

4. Pozyskane środki z Rządowego Funduszu Polski Ład; Program Inwestycji strategicznych to kwota **4 924 118,00 zł**.

5. Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 „dodatek węglowy, dodatek dla gospodarstw domowych z tytułu wykorzystywania niektórych źródeł ciepła oraz dodatek dla podmiotów wrażliwych to kwota **19 359,78 zł**.

6. Środki na realizację zadań na rzecz pomocy Ukrainie w związku z ustawą z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy – to kwota **280 168,02 zł**.

Biorąc pod uwagę fakt, iż art. 52 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych mówi, że planowane w budżecie dochody są prognozą ich wielkości, należy uznać, że zapisane po stronie planu kwoty pochodzą, ze szczegółowych wyliczeń. Uzyskanie w wielu przypadkach realizacji dochodów w kwocie planu finansowego jest dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej Gminy.

b) wydatki budżetowe

Komisja Rewizyjna zapoznała się z opisanymi w sprawozdaniu przyczynami niewykonania planu wydatków w 2023 roku. Ponadto wysłuchała dodatkowych wyjaśnień złożonych przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy, które nawiązywały do wniosków przedstawionych w sprawozdaniu.

1. Po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku plan wydatków przewidywał kwotę **51 791 368,12 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **47 705 223,00 zł**, co stanowi **92,11%** ogółu planu.
2. Realizacja planu wydatków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtowała się w granicach od **0,00%** wykonania planu w dziale: 758 „Różne rozliczenia”; do **100 %** w dziale: 400 - „Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę”.
W dziale 758 „Różne rozliczenia” wykonanie wynosi 0,00%;
W dziale 757 „Obsługa długu publicznego” wykonanie wynosi 0,39%.
W dziale 710 „Działalność usługowa” wykonanie wynosi 51,62%;
W dziale 630 „Turystyka” wykonanie wynosi 77,11%;
W dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” wykonanie wynosi 79,86%;
W pozostałych działach wykonanie wydatków wyniosło od **82,93%** do **99,26%** planu.
3. Na realizację wydatków majątkowych w 2023 r. zaplanowano w budżecie Gminy kwotę **16 327 142,83 zł**, co stanowiło **31,52%** ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę **15 263 871,01 zł**, co stanowi **93,49 %** planowanych wydatków na inwestycje. Wydatki majątkowe w strukturze ogólnego wykonania wydatków budżetu stanowią 32,00 p. p.
 - a) Wydatki majątkowe realizowane w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład wykonano w kwocie **4 924 118,00 zł**,
- na realizację wydatku majątkowego na Drogi publiczne gminne wykonano kwotę 2 997 804,00 zł,
- na realizację wydatku majątkowego na Gospodarkę komunalną i ochronę środowiska wykonano kwotę 1 926 314,00 zł.
4. Na wydatki bieżące w budżecie gminy zaplanowano kwotę **35 464 225,29 zł**, zrealizowano wydatki w kwocie **32 441 351,99 zł**. t.j 91,48 % planowanych środków.
5. 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. We wszystkich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdziła przekroczeń planowanych wydatków budżetowych.
6. Podsumowując, Komisja Rewizyjna nie dopatrzyła się nieprawidłowości w wykonaniu budżetu w 2023 roku w zakresie realizacji planu wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Nie stwierdziła również przypadków naruszenia zasad legalności, rzetelności, celowości i gospodarności przy podejmowaniu decyzji o realizacji wydatków.

3. Przychody i rozchody w budżecie.

Po zapoznaniu się z danymi zawartymi w tabeli nr 4 sprawozdania rocznego pn. „*Wynik budżetu na dzień 31 grudzień 2023 r.*” Komisja Rewizyjna stwierdza, że:

1. Planowaną kwotę deficytu budżetu **8 091 999,66 zł** wykonano kwotę **4 456 775,03 zł**, co stanowi 55,07% planowanej kwoty.

Przychody budżetu zaplanowane w kwocie 9 162 999,66 zł wykonano w kwocie 9 373 496,83, w tym:

- kredyt długoterminowy zaciągnięty w roku 2023 stanowi kwotę 3 300 000,00 zł;
- nadwyżka z lat ubiegłych stanowi kwotę 5 259 862,30 zł;
- niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy stanowią kwotę 813 634,53 zł.

2. Rozchody budżetu zaplanowane w kwocie 1 071 000,00 zł wykonano kwotą 1 070 699,93 zł i stanowią:

- udzieloną przez gminę pożyczkę 70 699,93 zł;
- lokatę bankową 1 000 000,00 zł.

Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy danych zawartych w części opisowej sprawozdania i stwierdziła, że przychody zostały wykazane prawidłowo i odzwierciedlają stan faktyczny wynikający ze sprawozdań budżetowych i sprawozdań finansowych oraz zapisów ewidencji księgowej.

Komisja Rewizyjna na podstawie wyżej podanych danych tj. dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów finansowych stwierdza, że prawidłowo zostało wykazane saldo z rozliczenia 2023 roku. Aktywa netto budżetu stanowią kwotę 1 616 721,80 zł i stanowią przychody gminy roku 2024.

4. Należności wymagalne

Komisja Rewizyjna analizując dane dotyczące stanu należności wymagalnych wraz z odsetkami na koniec 2023 roku na podstawie sprawozdań budżetowych i danych zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu stwierdziła, że stan zaległości na koniec 2023 roku wyniósł **1 870 805,22 zł**. Zaległości podatkowe stanowią kwotę **148 713 ,14 zł** i są wyższe w stosunku do roku ubiegłego o kwotę **56 208,81 zł** (w 2022 r. – **92 504,33 zł**). Zaległości z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych wynoszą **221 524,78 zł**, w odniesieniu do roku poprzedniego stanowią kwotę wyższą o **33 610,68 zł** – w roku 2022 zaległości wynosiły 187 914,10 zł. Na zaległości zostały wystawione upomnienia i tytuły wykonawcze. Zaległości z tytułu podatku zabezpieczono hipoteką (kwota podatku od nieruchomości - **8 597,81 zł**; podatek rolny **2,00 zł** podatek od środków transportowych **2 832,90 zł** hipoteka). Stan nadpłat na koniec 2023 roku wyniósł **17 213,21 zł**, w tym nadpłaty podatkowe stanowią kwotę **3 499,59 zł**. Według stanu na dzień 31.12. 2023 r. stan należności wymagalnych wynosi **1 870 805,22 zł** i jest zgodny z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu RB-27S za rok 2023. Stan zaległości za rok 2023 r. w sprawozdaniu RBN – Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stanowi kwotę ogółem **1 867 765,45 zł**. Różnica w kwocie 3 039,77 zł stanowi kwotę odsetek zaległych od czynszów za mieszkania komunalne i socjalne, nie ujmowane w sprawozdaniu Rb-N.

5. Zobowiązania finansowe

Zadłużenie Gminy na koniec 2023 roku z tytułu zaciągniętego kredytu i pożyczek wyniosło **3 300 000,00 zł**.

W 2023 r Gmina Sośnie zaciągnęła kredyt długoterminowy na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa, przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Sośniach”. Kredyt w kwocie 3 300 000,00 zł.

Stan zobowiązań Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów wynosi na koniec 2023 roku **3 300 000,00 zł** i stanowi **7,63%** ogółem wykonanych dochodów. Spłata kredytu przewidziana umową nastąpi w okresie od 2024 roku do 2030.

Gmina na dzień 31 grudnia 2023 roku nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2023 roku z tytułu dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

6. Zwolnienia, umorzenia i odroczenia podatków i opłat lokalnych

1. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2022 rok wyniosły **697 792,96 zł** za rok 2023 stanowiły kwotę **913 956,34 zł** i były wyższe w porównaniu z rokiem poprzednim o **216 163,38 zł**.
2. Skutki udzielonych zwolnień z podatku na podstawie uchwał Rady Gminy Sośnie za rok 2022 wyniosły **327 379,05 zł** za rok 2023 wyniosły **379 239,84 zł** i były niższe w porównaniu z rokiem poprzednim o **51 860,79 zł**.
3. Umorzenia zaległości podatkowych za rok 2022 nie wystąpiły, w roku 2023 to kwota **30 878,00 zł**.
4. W wyniku dokonanej analizy informacji zawartych w sprawozdaniach dotyczących udzielonych zwolnień, umorzeń i odroczeń w zakresie podatków i opłat lokalnych, Komisja Rewizyjna stwierdza, że Wójt Gminy Sośnie w tym zakresie korzystał w sposób umiarkowany i uprawniony, wynikający z jego kompetencji oraz upoważnień wynikających z prawa lokalnego i ustawy.

7. Gospodarowanie Funduszem Soleckim

Komisja Rewizyjna dokonała sprawdzenia gospodarowania środkami funduszu soleckiego w sołectwie Konradów poczynszy od złożenia wniosku do Wójta, aż do wydatkowania środków.

Komisja Rewizyjna nie dopatrzyła się uchybień w tym zakresie.

8. Pozostałe ustalenia Komisji Rewizyjnej

1. Analiza informacji o wykonaniu budżetu wraz z opinią RIO, protokoły kontroli z wykonania budżetu w trakcie roku budżetowego sporządzone przez Komisję Rewizyjną i inne komisje zostały w pełni wykorzystane do formułowania opinii. W zakresie kontroli realizacji budżetu Komisja Rewizyjna dokonała kontroli realizacji zadań inwestycyjnych ze szczególnym uwzględnieniem procedury przetargowej.
2. Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę procesu budowy wraz z wydatkami z realizacji zadania inwestycyjnego:
„Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Granowiec ul. Sosnowa”

„Dostawa i montaż instalacji fotowoltaicznych na obiektach użyteczności publicznej”

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych tj; dokumentów przetargowych, umów z wykonawcami, protokołów odbioru, przelewów zapłaty za wykonanie zadania, Komisja Rewizyjna stwierdziła poprawność realizacji kontrolowanych zadań.

3. W związku z dofinansowaniem przez gminę zadań inwestycyjnych i bieżących w rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe” kwotę 230 000,00 zł przekazano jako dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadania bieżącego pn. **„Remont drogi powiatowej 5335P w miejscowości Granowiec ul. Odolanowska.**
 - Na zimowe utrzymanie dróg powiatowych i wykaszanie trawy z poboczy otrzymano kwotę 186 072,00 zł, wykorzystano 185 985,00 zł, tj. 99,95 % planu.
 - Wykonano także w 100 % wydatek z tytułu opłaty rocznej w wysokości **700,00 zł** na rzecz Powiatowego Zarządu Dróg za kanalizację sanitarną umieszczoną w pasie drogowym zgodnie z Decyzją Nr PZD.635.562.2018.6 z dnia 02.01.2018 r.
4. Komisja dokonała kontroli zaległości podatkowych za 2023 r. i stwierdziła, że na koniec 2023 roku zaległości w podatku od nieruchomości wynoszą **138 441,91 zł** i są wyższe o **55 325,95 zł** w stosunku do roku ubiegłego. Jak wynika z ewidencji księgowej w trakcie roku podatkowego wystawiono na zaległości podatkowe **upomnienia, a następnie** przy braku zapłaty zaległości kierowano do egzekucji **administracyjnych tytułów wykonawczych.** Zaległości w podatku rolnym wynoszą **2 063,34 zł** w tym: **2,00 zł** zostało zabezpieczone wpisem hipoteki przymusowej (w roku poprzednim zaległość na podatku rolnym stanowiła kwotę – **1 551,81 zł**), w podatku leśnym kwota zaległości wynosi **341,00 zł** (w roku poprzednim zaległość na podatku leśnym stanowiła kwotę **304,00 zł**) i podatek od środków transportowych stanowił na konie 2023 r, kwotę **2 838,90 zł** w roku poprzednim – **2 832,90 zł.** W podatku transportowym kwota zabezpieczona wpisem hipoteki przymusowej stanowi kwotę **2 832,90 zł tj. zaległość stanowi kwota hipoteki.** Zaległości podatkowe w porównaniu do roku poprzedniego uległy zwiększeniu. Komisja rewizyjna zbadała efektywność, adekwatność i skuteczność zadań realizowanych w zakresie windykacji należności oraz zgodność tych zadań z przepisami prawa. Komisja Rewizyjna nie zauważyła nieprawidłowości działania organu podatkowego w zakresie windykacji dochodów podatkowych.
5. Komisja Rewizyjna dokonała analizy zaległości za odbiór odpadów komunalnych na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S i ewidencji analitycznej. Zaległości z tego tytułu wyniosły na koniec 2023 roku **221 524,78 zł** na koniec 2022 roku zaległości wynosiły **187 914,10 zł.** Komisja stwierdziła po zapoznaniu się z dokumentami, że na zaległości wystawiono **upomnienia i administracyjne tytuły wykonawcze** w celu dochodzenia należnych Gminie należności zgodnie z obowiązującym prawnie sposobem dochodzenia likwidacji zadłużenia mieszkańców wobec Gminy. Komisja Rewizyjna przeanalizowała czynności mające na celu monitorowanie zaległości oraz podejmowanie czynności w celu egzekwowania zaległości z w/w tytułu i nie dopatrzyła się zaniedbań w temacie ściągania zaległości.
6. Komisja Rewizyjna po kontroli wydatków inwestycyjnych oraz po analizie wydatków na poszczególne sołectwa w 2023 r. nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości wykonywanych zadań.

7. Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonywaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Komisja Rewizyjna doszła do takich ustaleń na podstawie oceny informacji o przebiegu wykonania budżetu rok 2023 roku jak również śledząc przebieg realizacji wydatków budżetowych na przestrzeni całego roku, uzasadnionych zmian w budżecie w celu prawidłowej jego realizacji.
8. Komisja Rewizyjna oceniając:
 - zrealizowanie planu dochodów,
 - wykonanie wydatków,
 - stopień realizacji zadań inwestycyjnych,
 - zmiany dokonane w budżecie przez Wójta Gminy,
 - przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych,
 - przestrzeganie przepisów prawa zamówień publicznychnie dopatrzyła się niedociągnięć, bądź opóźnień w realizacji postawionych zadań.

III Analiza i ocena stanu mienia komunalnego Gminy Sośnie na dzień 31.12.2023 rok.

Komisja Rewizyjna na podstawie przeprowadzonej analizy opisanych w „Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Sośnie na dzień 31.12.2023 roku zdarzeń stwierdza, że:

1. Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera wszystkie dane liczbowe i pozostałe informacje dotyczące: zestawienia stanu należności i zobowiązań, mienia komunalnego na dzień 31.12.2023 rok, gospodarki nieruchomościami i gruntami, informacji o pozostałym majątku, w tym dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych.
2. Informacja została wykazana zgodnie ze stanem faktycznym i stosownymi zapisami w dokumentach źródłowych, które spełniają wymogi art. 267 ust. 1, pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.
3. Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego oraz informacji o stanie mienia komunalnego ocenia, że dane wykazane w bilansie są zgodne z danymi wykazanymi w informacji o stanie mienia komunalnego.
4. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina, jego wartość i zmiany w stanie jakie nastąpiły w ciągu roku.

IV Sprawozdania finansowe za 2023 rok.

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

- a) bilans z wykonania budżetu Gminy Sośnie za 2023 rok,
- b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych za 2023 rok wraz z informacją dodatkową,
- c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za 2023 rok,
- d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian funduszu samorządowych jednostek budżetowych za 2023.

Do analizy poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych wykorzystano:

1. zestawienia obrotów i sald (analiza bilansu z wykonania budżetu),
2. uchwałę budżetową: upoważnienia do zaciągania zobowiązań, ustalone limity zaciągania zobowiązań),
3. sprawozdanie z wykonania budżetu,
4. sprawozdania budżetowe,

5. WPF na lata 2023-2032 kwota długu: **Na koniec 2023 r. dług Gminy wynosi 3 300 000,00 zł.**

Komisja dokonała analizy danych ze sprawozdań finansowych, która potwierdziła zasadę zgodności i ścisłego powiązania wzajemnego danych wynikających ze sprawozdań, jak również daje podstawę do stwierdzenia prawidłowości przekazanych danych w sprawozdaniach finansowych ze stanem księgowym i faktycznym. Sprawozdania finansowe przedstawiają rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej gminy na dzień 31.12.2023 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

V Wnioski Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sośnie wynikające z analizy ocenianych dokumentów źródłowych:

1. Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Gminy Sośnie za 2023 rok, przedstawione w sprawozdaniu rocznym sporządzonym i przedstawionym Radzie Gminy przez Wójta Gminy Sośnie;
2. Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia stan zobowiązań finansowych w stosunku do roku poprzedniego, i nie widzi zagrożenia dla bezpieczeństwa finansowego Gminy Sośnie w roku 2023 i w latach następnych przy takim jak dotychczas monitorowaniu sytuacji na omawianym odcinku.
3. Komisja Rewizyjna uważa, że korzystne zjawiska towarzyszące realizacji budżetu za 2023 r. są m.in. rezultatem właściwie przyjętej polityki inwestycyjnej.

VI Stanowisko Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sośnie

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sośnie w wyniku dokonanej analizy i oceny sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Sośnie za 2023 rok, sprawozdania finansowego za 2023 rok, informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Sośnie na dzień 31.12.2023 rok oraz po zapoznaniu się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyrażonej Uchwałą Nr SO – 4/0954/80/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 14 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sośnie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2023 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego **stwierdza, że ma podstawy do wydania pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu Gminy Sośnie za 2023 rok i wystąpienia do Rady Gminy Sośnie z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Sośnie za 2023 r.**

Sośnie, dnia 22 kwietnia 2024 r.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej


Przewodniczący


Krawiec Bronisław

Z-ca Przewodniczącego


Kisiński Zbigniew

Członek


Duszyński Michał

