

KOMISJA REWIZYJNA RADY MIEJSKIEJ GMINY SKOKI

RMG. 0012.1.3.2023

Protokół nr 42/2023

z posiedzenia Komisji **Rewizyjnej** Rady Miejskiej Gminy w Skokach odbytego dnia
9 maja 2023 r. w sali konferencyjnej Urzędu Miasta i Gminy w Skokach.

Obecni:

Członkowie Komisji

- zgodnie z załączonymi listami obecności.

Tematem posiedzenia Komisji było:

1. Otwarcie posiedzenia.
2. Wypracowanie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za 2022 r.
3. Podjęcie uchwały w sprawie wniosku o udzielenie Burmistrzowi Miasta i Gminy Skoki absolutorium za 2022 r.
4. Wolne wnioski i zakończenie.

ad.1

Otwarcia posiedzeń Komisji dokonał przewodniczący **Komisji Przewodniczący Komisji Piotr Babrakowski.**

Stwierdził, 100 % frekwencję członków Komisji w związku z czym Komisja jest prawomocne do prowadzenia obrad podejmowania uchwał, wniosków i opinii.

ad.2

Komisja Rewizyjna podczas posiedzeń wypracowała (jednogłośnie – 5 głosów za) **opinię do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za rok 2022 r.** Wypracowana opinia stanowi załącznik nr 1 do protokołu komisji.

ad. 3

Po rozpatrzeniu:

- 1/ sprawozdania z wykonania budżetu miasta i gminy Skoki za 2022 r.,
- 2/ sprawozdania finansowego Gminy za 2022 r.,
- 3/ informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2022 r.,
- 4/ opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Komisja wnioskowała (jednogłośnie - 5 głosów za) do Rady Miejskiej Gminy Skoki o udzielenie Burmistrzowi Miasta i Gminy Skoki absolutorium za 2022 r.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Gminy Skoki podjęła (jednogłośnie) **Uchwałę Nr 42/1/2023 w sprawie wniosku o udzielenie Burmistrzowi Miasta i Gminy absolutorium za 2022 r.** Uchwała stanowi załącznik nr 2 do protokołu Komisji.

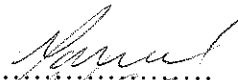
ad. 4

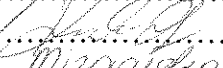
Na powyższych ustaleniach posiedzenie Komisji zakończono.

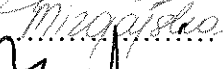
Przewodniczący Komisji

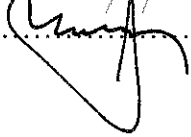
Piotr Babrakowski 

Członkowie Komisji

Stanisław Janecko 

Zbigniew Kubicki 

Małgorzata Mizgajska 

Andrzej Surdyk 

O P I N I A Komisji Rewizyjnej

o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za rok 2022.

Komisja Rewizyjna w składzie:

Piotr Babrakowski - przewodniczący Komisji
Zbigniew Kubicki - zastępca przewodniczącego Komisji
Stanisław Janecko - członek komisji
Małgorzata Mizgajska członek Komisji
Andrzej Surdyk - członek Komisji

zgodnie z art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, Komisja Rewizyjna rozpatrzyła

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2022 r.,
- wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
- sprawozdania finansowe Gminy,
- dokonała analizy informacji o stanie mienia komunalnego i w oparciu o przedłożone dokumenty wyraża

**opinię pozytywną o sprawozdaniu
z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za 2022 r.**

U Z A S A D N I E N I E

Komisja Rewizyjna po przeprowadzonej analizie wykonania budżetu i udzielonych wyjaśnieniach stwierdza, co następuje:

1. Budżet Miasta i Gminy Skoki na rok 2022 zatwierdzony została uchwałą nr XXXVIII/321/2021 Rady Miejskiej Gminy Skoki z dnia 14 grudnia 2021 roku. W pierwotnej wersji budżet Gminy przewidywał uzyskanie dochodów w wysokości 54.536.034,85 zł, oraz realizację wydatków budżetowych w kwocie 59.301.841,55 zł.
2. W ciągu roku budżetowego wprowadzone zostały zmiany po stronie dochodów i wydatków na podstawie uchwał Rady Miejskiej Gminy Skoki oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy Skoki. Zmiany dotyczyły zwiększeń i zmniejszeń planu dochodów i wydatków oraz przeniesień pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami.
3. W wyniku wprowadzonych w ciągu omawianego okresu zmian, plan dochodów został zwiększony do kwoty 78.762.293,74 zł, a plan wydatków do wysokości 80.354.973,10 zł. Planowany na koniec 2022 roku deficyt budżetowy ustalony został w wysokości - 1.592.679,36 zł.
4. Dochody budżetowe zostały zrealizowane w kwocie 78.235.831,31, co stanowi 99,33% planu, przy czym dochody bieżące wykonano w 99,28 %, natomiast majątkowe 99,87%.
5. Największy udział w strukturze dochodów budżetu gminy w 2022 r. stanowią dochody własne wynoszące łącznie 37.133.865,26 zł, co stanowi 47,46 % ogółu dochodów. Kolejnym źródłem dochodów są dotacje celowe i środki pozabudżetowe w wysokości 27.447.237,05 zł, co w strukturze ogólnej budżetu stanowi 35,09 %. W omawianym okresie Gmina otrzymała subwencje w wysokości 13.654. 729,00 zł, które stanowią 17,45 % wykonanych dochodów. Gmina otrzymała subwencję:
 - oświatową 11.411.793,00 zł;
 - wyrównawczą 2.106.410,00 zł;

- równoważącą 136.526,00 zł.

6. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2022 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągalności dochodów, w tym szczególnie podatków oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Dowodem na to jest szeroko prowadzona egzekucja podatkowa. W odniesieniu do zaległości w podatkach: od nieruchomości, rolnym i leśnym po upływie terminu płatności prowadzone jest postępowanie egzekucyjne, zmierzające do ich likwidacji. W 2022 roku, w celu likwidacji zaległości podatkowych podjęto następujące działania:

a) wysłano upomnienia:

- 1173 - na kwotę 525.957,21 zł - osoby fizyczne /podatek od nieruchomości, rolny, leśny/,

- 9 - na kwotę 7.441,60 zł - osoby prawne /podatek rolny, leśny, od nieruchomości/

b) sporządzono:

- 469 tytułów wykonawczych do urzędów skarbowych na zaległości podatkowe osób fizycznych na kwotę 262.866,60 zł;

- 5 tytułów wykonawczych do urzędów skarbowych na zaległości podatkowe od osób prawnych na sumę 3.437,50 zł;

Zaległości zabezpieczone wpisem na hipotekę stanowią kwotę 996.384,03 zł. Z tytułu zaległości w podatku od środków transportowych wysłano 18 upomnień do osób fizycznych na łączną kwotę 51.416,58 zł i 2 upomnienia do osoby prawnej na kwotę 4.243,00 zł. W omawianym okresie wyegzekwowano następujące kwoty należności zaległych z tytułu podatków od osób fizycznych i prawnych:

- podatek od nieruchomości: 532.920,78 zł

- podatek rolny: 36.278,08 zł

- podatek leśny: 2.641,41 zł

- podatek od środków transportowych: 27.687,63 zł. Razem: 599.527,90 zł.

7. W celu likwidacji zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wysokości 738.334,54 zł wysłano 1624 upomnienia na sumę 570.628,73 zł. Ponadto sporządzono 712 tytułów wykonawczych do urzędów skarbowych na zaległości na sumę 268.072,60 zł. W omawianym okresie wyegzekwowano zaległości z ww. opłaty w kwocie 274.858,83 zł. W okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wydano sześć decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości z tytułu przedmiotowej opłaty na kwotę 21.492,65 zł, które na dzień 31.12.2022 r. skutkują kwotą 5.434,17 zł. W powyższym okresie wydano trzy decyzje w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na kwotę 2.593,73 zł.

8. W roku 2022 r. uzyskano dochody ze sprzedaży mienia w wysokości 2.494.161,87 zł. W kwocie tej ujęto również sprzedaż mienia na raty w latach ubiegłych na sumę 70.174,05 zł.

9. Biorąc pod uwagę fakt, 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. Zmiana planu dochodów budżetowych związana była przede wszystkim z urealnieniem wpływów z tych źródeł,

które na etapie planowania można było przyjąć w kwotach szacunkowych, a zmiany w kwotach dotacji i subwencji zgodnie z zawiadomieniami dysponentów środków.

10. Uchwalony przez Radę budżet po wprowadzeniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wydatków w kwocie 80.354.973,10 zł. Wydatki zostały wykonane w kwocie 73.037.950,46 zł, co stanowi 90,89 % planu, wydatki bieżące wykonano w 92,45 % i majątkowe w 81,49 %.
11. W strukturze wydatków wydatki bieżące wyniosły 87,25 %, z tego na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane 16.674.981,20 zł tj. 22,83 %,
 - dotacje (bieżące) 10.297.812,70 zł tj. 14,10 %,
 - obsługę długu 631.943,93zł tj. 0,87 %.
12. Wydatki majątkowe w strukturze ogólnego wykonania budżetu stanowiły 12,75 %, w porównaniu w 2021 r. wyniosły 10,01%. Burmistrz wykonał zaplanowane zadania inwestycyjne w 81,49 % w stosunku do planu. W 2022 r. wydatkowano na inwestycje 9.311.783,53 zł. Planowane zadania majątkowe wykonywane były sukcesywnie, a ich poziom realizacji przedstawia się bardzo różnie.
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:
 - wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem,
 - 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,
 - zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie.
14. Wydatki bieżące na koniec roku 2022 wykonano w kwocie 63.726.166,93 zł, natomiast dochody bieżące w kwocie 71.694.514,81 zł, co zgodne jest z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. który mówi, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.
15. Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej Gminy Skoki i Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Skoki.
16. Na początku omawianego okresu zaplanowano przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 5.768.006,70 zł oraz rozchody w kwocie 1.002.200,00 zł. Na dzień 31 grudnia 2022 roku, planowane przychody zmniejszyły się do kwoty 4.517.379,36 zł, w tym: 4.447.700,00 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz 69.679,36 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu. Planowane rozchody zwiększyły się do kwoty 2.924.700,00 zł, zaplanowano środki z lokat w wysokości 1.977.000,00 zł.
17. Spłata zobowiązań z tytułu kredytów przebiega terminowo, stosownie do zawartych umów z instytucjami finansującymi. W 2022 roku dokonano spłat kredytów i pożyczek na kwotę 947.700,00 zł.
18. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Gmina posiadała zobowiązania wg tytułów dłużnych

w wysokości 9.809.282,31 zł, z czego: 9.809.200,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek, natomiast 82,31 zł stanowiły zobowiązania wymagalne z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowej w kwocie 75,22 zł oraz opłaty za umieszczenie kanalizacji sanitarnej w pasie drogi powiatowej w kwocie 7,09 zł.

19. Zobowiązania z tytułu kredytów stanowiły 12,45 % w stosunku do planowanych dochodów.
20. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą NR SO-15/0954/154/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 21 kwietnia 2023 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniach.
21. Komisja zapoznała się ze sprawozdaniami finansowymi; tj. bilansem z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki, łącznym bilansem jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, łącznym rachunkiem zysków i strat jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, a także łącznym zestawieniem zmian w funduszu ww. jednostek, sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2022 roku.
22. W 2022 roku Miasto i Gmina Skoki według rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym osiągnęła przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej w wysokości 78.217.920,32 zł. Koszty działalności operacyjnej wynoszą 63.480.566,11 zł, z tego:
 - amortyzacja - 4.910.410,69 zł,
 - zużycie materiałów i energii - 4.554.618,58 zł,
 - usługi obce - 10.880.875,32 zł,
 - podatki i opłaty - 654.574,43 zł,
 - wynagrodzenia - 15.105.083,59 zł,
 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników - 3.712.168,11 zł,
 - pozostałe koszty rodzajowe - 1.157.523,48 zł,
 - inne świadczenia finansowane z budżetu - 20.493.231,52 zł,
 - pozostałe obciążenia - 1.800.617,26 zł,
 - wartość sprzedaży towarów i materiałów - 211.463,13 zł.
23. Z działalności podstawowej wystąpił zysk w wysokości 14.737.354,21 zł. Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 3.910.321,24 zł. Pozostałe koszty operacyjne wynoszą 310.490,44 zł. Zysk z działalności operacyjnej wynosi 18.337.185,01 zł. Przychody finansowe wynoszą 384.120,75 zł. Koszty finansowe wynoszą 712.370,27 zł. Zysk netto wynosi 17.957.998,45 zł.
24. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została informacja o stanie mienia Gminy sporządzona na dzień 31 grudnia 2022 r., co do której Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag i zastrzeżeń. Informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2022 r. bardzo szczegółowo opisuje stan posiadania. W informacji przedstawiono ilościowo i wartościowo posiadany majątek oraz zaistniałe zmiany od ostatniego okresu sprawozdawczego. Według stanu na dzień 31.12.2022 r. Gmina posiada grunty o wartości 39.273.697,67 zł. Budynki i lokale będące własnością Gminy stanowią wartość 38.627.106,20 zł. Ponadto Gmina posiada obiekty inżynierii lądowej i wodnej o wartości 70.737.809,05 zł, urządzenia techniczne i maszyny o wartości 1.123.028,95 zł, a także środki transportu wycenione na kwotę 162.638,90 zł.
25. Realizując budżet Burmistrz skorzystał jedynie z upoważnień nadanych przez Radę uchwałą budżetową w zakresie:

- dokonywania zmian w planie wydatków polegających na ich przeniesieniach między podziałkami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego działu do kwoty 800.000 zł, za wyjątkiem wprowadzania nowych zadań inwestycyjnych oraz całkowitej rezygnacji z realizacji zadań wcześniej ustalonych w budżecie;
- dokonywania zmian w planie wydatków bieżących w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy.

W ramach ww. upoważnień Burmistrz wprowadził szereg zmian w budżecie na podstawie 21 zarządzeń. Zmiany te dotyczyły wprowadzenia do budżetu dochodów i wydatków z tytułu dotacji przekazanych przez dysponentów oraz zmian w ramach działów w zakresie wydatków bieżących, w tym również zmian w zakresie wynagrodzeń ze stosunku pracy. Burmistrz wprowadził także 8 zmian w zakresie wydatków majątkowych na kwotę 310.000 zł, w tym: 3 zmiany między zadaniami inwestycyjnymi w kwocie 136.000 zł, 4 zmiany polegające na przeniesieniu planu wydatków z zadania inwestycyjnego do zadania bieżącego w kwocie 172.000 zł oraz 1 zmianę dotyczącą przeniesienia planu wydatków z zadania bieżącego na zadanie majątkowe w kwocie 2.000 zł. Udzielone Burmistrzowi upoważnienie nie zostały przekroczone.

26. Z budżetu gminy udzielono w 2022 r. łącznie 11.300.057,77 zł dotacji, z czego:
- 1) dotacji bieżącej:
 - a) dla jednostek należących sektora finansów publicznych 3.156.569,26 zł
 - b) dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych 7.141.243,44 zł
 - 2) dotacje majątkowe:
 - a) dla jednostek należących do sektora finansów publicznych 925.671,56 zł.
 - b) dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych 76.573,51.
27. Na podstawie rozpatrywanych materiałów źródłowych Komisja pozytywnie ocenia działania Burmistrza Miasta i Gminy w zakresie podejmowanych decyzji gospodarczych i budżetowych. Burmistrz gospodaruje finansami Gminy w sposób odpowiedzialny.
28. Skarbnik Gminy omówiła poszczególne pozycje sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 r. w zakresie wykonania zaplanowanych źródeł dochodów i wykonanych wydatków.
29. Ocena dokonana została z uwzględnieniem kryterium rzetelności, gospodarności, celowości, oszczędności oraz z przepisami prawa i uchwałami rady. Komisja nie wniosła żadnych uwag do przedstawionego sprawozdania. Dane przedstawione w sprawozdaniu z wykonania budżetu są zgodne ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowymi. Komisja Rewizyjna stwierdza, że pod względem rzeczowym i finansowym budżet Miasta i Gminy w 2022 r. został zrealizowany prawidłowo. Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji Rewizyjnej pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu za rok 2022 i wystąpić z wnioskiem do Rady Miejskiej Gminy Skoki o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Skoki.

Komisja Rewizyjna w składzie:

- 1/ Piotr Babrakowski
- 2/ Zbigniew Kubicki
- 3/ Stanisław Janecko
- 4/ Małgorzata Mizgajka
- 5/ Andrzej Surdyk

Skoki, dnia 9 maja 2023 r.

UCHWAŁA nr 42/1/2023
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Skoki
z dnia 09.05.2023 r.

w sprawie wniosku o udzielenie Burmistrzowi Miasta i Gminy Skoki absolutorium za 2022 r.

Na podstawie art. 18a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późn. zm.) oraz art. 270 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Piotr Babrakowski - przewodniczący Komisji
2. Zbigniew Kubicki- zastępca przewodniczącego Komisji
3. Stanisław Janecko - członek Komisji
4. Małgorzata Mizgajska- członek Komisji
5. Andrzej Surdyk - członek Komisji

uchwała co następuje;

§ 1. Po rozpatrzeniu i zapoznaniu się z;

- 1/ sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za 2022 rok,
- 2/ sprawozdaniem finansowym za 2022 r.,
- 3/ informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2022 r.,
- 4/ opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy,

Komisja Rewizyjna wnioskuję do Rady Miejskiej Gminy Skoki o udzielenie Burmistrzowi Miasta i Gminy Skoki absolutorium za 2022 r.

§ 2. Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej powierza się niezwłoczne przekazanie Przewodniczącemu Rady Miejskiej Gminy niniejszej uchwały wraz z opinią Komisji Rewizyjnej do sprawozdania z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za 2022 r.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Komisja Rewizyjna:

- 1/ Piotr Babrakowski
- 2/ Zbigniew Kubicki
- 3/ Stanisław Janecko
- 4/ Małgorzata Mizgajska
- 5/ Andrzej Surdyk