

O P I N I A Komisji Rewizyjnej

o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za rok 2023.

Komisja Rewizyjna w składzie:

Dariusz Patelski - przewodniczący Komisji
Jakub Berendt – zastępca przewodniczącego komisji
Agnieszka Krawczyk -sekretarz Komisji
Jakub Andrzejewski – członek Komisji
Julita Kulińska - członek Komisji

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

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2023 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 2023 r.**

UZASADNIENIE

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

1. Budżet Miasta i Gminy Skoki na rok 2023 zatwierdzony została uchwałą nr LII/414/2022 Rady Miejskiej Gminy Skoki z dnia 15 grudnia 2022 roku. W pierwotnej wersji budżet Gminy przewidywał uzyskanie dochodów w wysokości 66.278.525,00 zł, oraz realizację wydatków budżetowych w kwocie 74.048.105,57 zł.
2. W trakcie roku do budżetu Miasta i Gminy Skoki wprowadzono szereg zmian, na podstawie:
 - 13 Uchwał zmieniających budżet,
 - 24 Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy Skoki.
3. W wyniku wprowadzonych w ciągu omawianego okresu zmian, plan dochodów został zwiększony do kwoty 76.593.640,86 zł, a plan wydatków do wysokości 85.878.471,59 zł. Planowany na koniec 2023 roku deficyt budżetowy ustalony został w wysokości - 9.284.830,73 zł.
4. Dochody budżetowe zostały zrealizowane w kwocie 74.356.563,82 zł, co stanowi 97,08 % planu, przy czym dochody bieżące wykonano w 98,22%, natomiast majątkowe 92,46%.
5. Największy udział w strukturze dochodów budżetu gminy w 2023 r. stanowią dochody własne wynoszące łącznie 33 269 144,94 zł, co stanowi 44,74 % ogółu dochodów. Kolejnym źródłem dochodów są dotacje celowe i środki pozabudżetowe w wysokości 23 310 448,58 zł, co w strukturze ogólnej budżetu stanowi 31,35 %. W omawianym okresie Gmina otrzymała subwencje w wysokości 17.776.970,30 zł, które stanowią 23,91 % wykonanych dochodów. Gmina otrzymała subwencję:
 - oświatową 12.600.899,00 zł;
 - wyrównawczą 2.234.394,00 zł;
 - równoważącą 165.996,00 zł.
6. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2023 podjęto wiele działań

zmierzających do poprawy ściągłości dochodów, w tym szczególnie podatków oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W celu likwidacji zaległości z tytułu powyższej opłaty wysłano 1.735 upomnień na sumę 629.775,84 zł. Ponadto sporządzono i przekazano do urzędów skarbowych 788 tytułów wykonawczych na zaległości z tego tytułu na sumę 287.797,10 zł. W omawianym okresie wyegzekwowano zaległości z ww. opłaty w kwocie 241.787,29 zł. W 2023 r. wydano 4 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości z tytułu przedmiotowej opłaty na kwotę 17.962,90 zł, które na dzień 31.12.2023 r. skutkują kwotą 10.351,18 zł. oraz 1 decyzję w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 1.121,77 zł wraz z odsetkami w kwocie 169,00 zł.

7. W 2023 roku sprzedano 14 działek o łącznej powierzchni 1,8145 ha oraz 2 lokale komunalne i uzyskano dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w wysokości 1.086.271,87 zł.
8. 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.
9. Wydatki Budżetu Miasta i Gminy Skoki w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 79.534.386,60 zł, co w stosunku do założonego planu – 85.878.471,59 zł wynosi 92,61 %.
10. W strukturze wydatków wydatki bieżące wyniosły 58 912 739,45 zł, co stanowi 93,66 % wykonania, z tego na:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane 18 594 891,98 zł tj. w strukturze wydatków 23,38 %,
 - dotacje (bieżące) 12 916 123,41 zł tj. w strukturze wydatków 16,24 %,
 - obsługę długu 719 402,89 zł tj. 0,90 %.
11. Wydatki majątkowe w strukturze ogólnego wykonania budżetu stanowiły 25,93 %, w porównaniu w 2022 r. wyniosły 12,75 %. Burmistrz wykonał zaplanowane zadania inwestycyjne w 89,75 % w stosunku do planu. W 2023 r. wydatkowano na inwestycje 20.621.647,15 zł, w toku 2022 r. na inwestycje wydatkowano 9.311.783,53 zł. Planowane zadania majątkowe wykonywane były sukcesywnie, a ich poziom realizacji przedstawia się **bardzo różnie**.
12. 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.

13. Wydatki bieżące na koniec roku 2023 wykonano w kwocie 58.912.739,45 zł natomiast dochody bieżące w kwocie 60.379.534,23 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.
14. Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Miejskiej Gminy Skoki i Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Skoki.
15. Na początku omawianego okresu zaplanowano przychody w kwocie 8.738.080,57 zł, w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 6.588.080,57 zł, z tytułu spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 150.000,00 zł. oraz z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, w wysokości 2.000.000,00 zł. Rozchody zostały zaplanowane w kwocie 968.500,00 zł.
16. Na dzień 31 grudnia 2023 roku, planowane przychody zwiększyły się do kwoty 10.953.840,14 zł, w tym: 6.075.023,48 zł z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów, 150.000,00 zł z tytułu spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, 1.977.000,00 zł z tytułu przelewów z rachunków lokat, 1.645.837,32 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy, 1.103.719,34 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu oraz 2.260,00 zł wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy i dotacji na realizację programu , projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków. Planowane rozchody zwiększyły się do kwoty 1.669.009,41 zł., w tym: z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 906.399,14 zł, z tytułu spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 150.000,00 zł oraz z przelewów na rachunki lokat w wysokości 612.610,27 zł.
17. Spłata zobowiązań z tytułu kredytów przebiega terminowo, stosownie do zawartych umów z instytucjami finansującymi. W 2023 roku dokonano spłat kredytów i pożyczek na kwotę 906.399,14 zł.
18. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Gmina posiadała zobowiązania wg tytułów dłużnych w wysokości 10.938.778,95 zł, w tym: całość z tytułu kredytów i pożyczek.
19. Zobowiązania z tytułu kredytów stanowiły 14,28 % w stosunku do planowanych dochodów Spłata zobowiązań z tytułu kredytów przebiega terminowo, stosownie do zawartych umów z instytucjami finansującymi. W 2023 roku dokonano spłat kredytów i pożyczek na kwotę 947.700,00 zł.
20. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą NR SO-15/0954/245/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 26 kwietnia 2024 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Skoki za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnięć.
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 2023 roku.

22. W 2023 roku Miasto i Gmina Skoki według rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym osiągnęła przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej w wysokości 75.050.774,57 zł. Koszty działalności operacyjnej wynoszą 57.315.785,56 zł, z tego:
- amortyzacja – 5.073.654,74 zł,
 - zużycie materiałów i energii - 4.922.429,17 zł,
 - usługi obce – 13.097.651,83 zł,
 - podatki i opłaty – 344.476,66 zł,
 - wynagrodzenia – 16.826.406,66 zł,
 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników – 4.299.396,51 zł,
 - pozostałe koszty rodzajowe – 1.514.421,73 zł,
 - inne świadczenia finansowane z budżetu – 8.239.528,47 zł,
 - pozostałe obciążenia- 2.778.039,78 zł,
 - wartość sprzedaży towarów i materiałów – 219.780,15 zł.
23. Z działalności podstawowej wystąpił zysk w wysokości 17.734.989,01 zł. Pozostałe przychody operacyjne wynoszą 2.646.343,20 zł. Pozostałe koszty operacyjne wynoszą 120.498,45 zł. Zysk z działalności operacyjnej wynosi 20.260.833,76 zł. Przychody finansowe wynoszą 356.593,73 zł. Koszty finansowe wynoszą 751.526,44 zł. Zysk netto wynosi 19.865.901,05 zł.
24. Wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu przedłożona została informacja o stanie mienia Gminy sporządzona na dzień 31 grudnia 2023 r., co do której Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag i zastrzeżeń. Informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2023 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 31.12.2023 r. Gmina posiada grunty o wartości 39.273.697,67 zł. Budynki i lokale będące własnością Gminy stanowią wartość 39.032.667,73 zł. Ponadto Gmina posiada obiekty inżynierii lądowej i wodnej o wartości 74.672.839,46 zł, urządzenia techniczne i maszyny o wartości 1.072.871,41 zł, a także środki transportu wycenione na kwotę 168.636,88 zł.
25. Realizując budżet Burmistrz skorzystał z upoważnienia udzielonego przez Radę Gminy:
- wprowadzając szereg zmian w budżecie na podstawie 24 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 11 zmian w zakresie wydatków majątkowych na kwotę 123.689,60 zł, w tym: 4 zmiany między zadaniami inwestycyjnymi w kwocie 63.050,00 zł oraz 7 zmian polegających na przeniesieniu planu wydatków z zadania inwestycyjnego do zadania bieżącego w kwocie 60.639,60 zł.
 - przekazując kierownikowi Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Skokach uprawnienie do podpisania umowy o zarządzanie w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych na okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2028 r. do wysokości 40.000,00 zł.
26. W celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, Burmistrz wprowadził do budżetu środki otrzymane z Funduszu Pomocy oraz dokonał na podstawie 22 Zarządzeń zmiany planu dochodów i wydatków w zakresie ww. Funduszu.
27. Z budżetu gminy udzielono w 2023 r. łącznie 13.519.226,49 zł dotacji, z czego:
- 1) dotacji bieżącej:

- a) dla jednostek należących sektora finansów publicznych 4.359.791,34 zł
- b) dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych 8.556.332,07 zł
- 2) dotacje majątkowe:
 - a) dla jednostek należących do sektora finansów publicznych 369.566,63 zł.
 - b) dla jednostek nie należących do sektora finansów publicznych 233.536,45 zł.
- 28. 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.
- 29. Skarbnik Gminy omówiła poszczególne pozycje sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 r. w zakresie wykonania zaplanowanych źródeł dochodów i wykonanych wydatków.
- 30. 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 2023 r. został zrealizowany prawidłowo. Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji Rewizyjnej pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu za rok 2023 i wystąpić z wnioskiem do Rady Miejskiej Gminy Skoki o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Skoki.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1/ Dariusz Patelski

2/ Jakub Andrzejewski

3/ Jakub Berendt

4/ Agnieszka Krawczyk

5/ Julita Kulińska -

Skoki, dnia 4 czerwca 2024 r.

