

Wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Borzęcin

z dnia 23 maja 2024 r.

w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Borzęcin z tytułu wykonania budżetu za 2023 r.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Borzęcin w składzie:

1. Przewodniczący Komisji – Sylwia Ducinowska
2. Z-ca Przewodniczącego Komisji – Beata Małek
3. Sekretarz – Aleksandra Michalec
4. Członek – Maria Pilarska,

działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 202 poz. 609.) i art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), po uprzednim rozpatrzeniu:

- a) sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie o tym sprawozdaniu,
- b) informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Borzęcin,
- c) sprawozdań finansowych za 2023 r.

postanawia

1. Zaopiniować pozytywnie wykonanie budżetu za 2023 r. z uzasadnieniem jak w załączonej do wniosku opinii o wykonaniu budżetu za ten rok.
2. Zawnioskować do Rady Gminy o udzielenie Wójtowi Gminy Borzęcin absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok.

Wniosek przyjęto 4 głosami „za”, przy 0 głosach „przeciw” i 0 głosach „wstrzymujących się”.

Podpisy:

1. Sylwia Ducinowska
/ Sylwia Ducinowska – Przewodniczący Komisji/
2. Beata Małek
/Beata Małek – Z-ca Przew. Komisji/
3. Aleksandra Michalec
/ Aleksandra Michalec – Sekretarz Komisji /
4. Maria Pilarska
/ Maria Pilarska – Członek Komisji/

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Borzęcin na posiedzeniach w dniach 16 i 23 maja 2024 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Borzęcin za 2023 r., rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Wójta Gminy Borzęcin za 2023 r., sprawozdania finansowe, informacje o stanie mienia Gminy Borzęcin, opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia Gminy Borzęcin.

Komisja zauważyła, co następuje:

Budżet Gminy Borzęcin na 2023 r. został przyjęty Uchwałą Nr XL/334/2022 Rady Gminy Borzęcin z dnia 23 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Borzęcin na 2023 r. Zaplanowano w nim łączne dochody ze wszystkich źródeł w wysokości 51 140 417,13 zł oraz wydatki w kwocie 61 967 111,02 zł. W trakcie trwania roku budżetowego Rada Gminy podjęła 8 uchwał w sprawie zmian w planie budżetu Gminy Borzęcin na 2023 r., a 45 zarządzeń w tej sprawie wydał Wójt z upoważnienia Rady Gminy. W rezultacie tych zmian, w ostatecznym planie budżetu kwota dochodów została zwiększona o 13 808 609,73 zł do wartości 64 949 026,86 zł, a kwota planowanych wydatków o 13 741 240,07 zł i osiągnęła wartość 75 708 351,09 zł. Zakładane dochody zostały zrealizowane w 84,61 % na kwotę 54 952 815,12 zł, zaś planowane wydatki poniesiono w kwocie 63 722 391,77 zł co stanowi 84,17 % planu. Budżet Gminy zamknął się wynikiem ujemnym (defycytem) w wysokości 8 769 576,65 zł. W okresie sprawozdawczym zaciągnięto zobowiązanie finansowe na kwotę 3 930 000,00 zł, w tym na wcześniejszą spłatę już zaciągniętych kredytów i pożyczek – 2 500 000,00 zł. Spłacono pozostałe kredyty i pożyczki w wysokości 1 200 000,00 zł. Zadłużenie Gminy na koniec 2023 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych wyniosło 21 180 000,00 zł.

Wykonanie dochodów

- I. Dochody własne Gminy zrealizowano w 89,78 % planu na kwotę 18 440 238,70 zł, co stanowiło 33,56 % dochodów ogółem, w tym:
 - wpływy z podatków i opłat lokalnych – 8 153 106,77 zł,
 - dochody z majątku gminy (najem, dzierżawa, sprzedaż) – 525 943,08 zł,
 - wpływy ze sprzedaży usług, odpłatności za pobyt w RCRiPS w Borzęcinie, opłaty za pobyt w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych – 7 375 235,00 zł,
 - pozostałe dochody własne – 2 385 953,85 zł.
- II. Udziały w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa zamknęły się kwotą 3 842 682,00 zł (100,00 % planu).
- III. Subwencje wpłynęły do budżetu w wysokości 16 979 823,90 zł (100,00 %).
- IV. W 2023 r. otrzymano dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na łączną kwotę 3 608 488,07 zł (99,84 % planu) oraz na realizację zadań własnych w wysokości 1 407 075,32 zł (95,77 %). Od innych jednostek na realizację zadań na podstawie porozumień otrzymano wsparcie w kwocie 247 622,11 zł.
- V. Ze środków Rządowego Funduszu Dopłat Gmina otrzymała wsparcie finansowe w kwocie 3 507 749,79 zł, z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 wpłynęły środki w wysokości 78 455,83 zł, a z Funduszu Pomocy Ukrainie – 508 242,73 zł. WFOŚiGW przekazał dofinansowanie na realizację programu „Czyste powietrze” oraz konkursu ekologicznego „Ekoszkola 2023 – Ekouczeń 2023 – Ekoprzedszkole 2023” – 67 272,61 zł. Z Funduszu

Sprawiedliwości jednostki OSP z tereny Gminy Borzęcin otrzymały wsparcie finansowe w kwocie 257 604,40 zł, a Koła Gospodyń Wiejskich – 7 000,00 zł. Lasy Państwowe dofinansowały przebudowę drogi gminnej w msc. Czarnawa w wysokości 120 823,51 zł. Z Funduszu Przewozów Autobusowych na pokrycie kosztów transportu otrzymano wsparcie w kwocie 98 106,87 zł. Ze źródeł zagranicznych wpłynęły środki w wysokości 1 074 777,12 zł.

Wykonanie wydatków

1. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetowych, po zmianach dokonanych w ciągu roku wynosił 75 708 351,09 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 63 722 391,77 zł, co stanowiło 84,17 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące – 41 906 069,71 zł (94,87 % planu),
 - b) wydatki majątkowe – 21 816 322,06 zł (69,18 % planu).
2. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Gminy Borzęcin kwotę 31 537 046,70 zł, która została wykorzystana w 69,18 %. Stanowiły one 34,24 % zrealizowanego budżetu.
3. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane pracowników jednostek organizacyjnych Gminy zamknęły się kwotą 20 338 526,77 zł co stanowiło 48,53 % wydatków bieżących.
4. Udzielono dotacji na pokrycie kosztów działalności instytucji kultury, biblioteki, Szkoły Podstawowej w Łękach oraz organizacjom realizującym zadania Gminy na łączną kwotę 2 548 541,78 zł (6,08 % wydatków bieżących).
5. Wyplacono świadczenia wynikające z ustawy o pomocy społecznej, stypendia socjalne, dodatki wiejskie pracownikom oświaty, diety radnych, sołtysów, świadczenia pracownicze na łączną kwotę 4 079 206,28 zł, co stanowiło 9,73 % wydatków bieżących.
6. Poniesiono koszty obsługi długu i koszty odsetek od kredytów i wyemitowanych obligacji w wysokości 1 699 379,45 zł.

Ponadto Komisja:

1. Zapoznała się szczegółowo z przyczynami rozbieżności na plus i na minus w wykonaniu planu dochodów i rozbieżności na minus niewykonania wydatków i uznała, iż były one obiektywne,
2. Ustaliła, że realizacja wydatków majątkowych była zgodna z podjętymi uchwałami Rady Gminy,
3. Stwierdziła, że zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego stanowiło 38,54 % wykonanych dochodów,
4. Badając legalność działań w 2023 r. Komisja stwierdziła, że Wójt :
 - nie skorzystał z upoważnienia zawartego w § 11 ust.1 uchwały tj. zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetowego w wysokości nie przekraczającej 4 500 000,00 zł,
 - dokonywał lokowania wolnych środków zgodnie z upoważnieniem zawartym w § 11 ust.2 uchwały, dzięki czemu uzyskano dodatkowe dochody w wysokości 751 195,98 zł,
 - udzielił pożyczki na prefinansowanie zadania realizowanego ze środków europejskich w wysokości 62 101,00 zł, co było zgodne z limitem określonym w paragrafie 4 ust. 4 uchwały budżetowej po zmianach,
 - Gmina Borzęcin na 31 grudnia 2023 r. nie posiadała wymagalnych zobowiązań 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.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2023 r. wyniosły 612 034,38 zł, skutki udzielonych ulg i zwolnień – 631 760,43 zł natomiast skutki decyzji wydanych na podstawie przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa wyniosły odpowiednio: dla umorzenia zaległości podatkowych – 14 751,40 zł oraz dla rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru – 35 274,63 zł.

Dokonując oceny sposobu realizacji planowanych wydatków Komisja Rewizyjna stwierdza, że ich wykonanie następowało w granicach kwot objętych planem wydatków budżetu, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

W opinii Komisji wydatki dokonywane były w sposób celowy, z zachowaniem zasad gospodarności. Zlecanie zadań generujących wydatki budżetu roku 2023 odbywało się zgodnie z przepisami zamówień publicznych oraz zgodnie z dyspozycją przepisu art. 221 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia zobowiązań ponad zakres upoważnień wynikających z uchwały budżetowej.

W ocenie Komisji Wójt Gminy realizował uchwały Rady w ramach udzielonego mu upoważnienia. Powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy za 2023 rok.

Ponadto Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Gminy Borzęcin za 2023 r. składające się z: bilansu z wykonania budżetu Gminy, łącznego bilansu samorządowych jednostek budżetowych, łącznego rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, łącznego zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych oraz informację dodatkową. Sporządzone sprawozdania finansowe nie budzą zastrzeżeń. Spełniają wymagania określone przepisami prawa w tym zakresie.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Borzęcin sporządzony na dzień 31.12.2023 r. po stronie aktywów i pasywów zamknął się sumą 7 056 520,91 zł. Stan środków na rachunku bankowym budżetu na koniec 2023 r. roku wynosił 6 869 774,36 zł. Zobowiązania finansowe zamknęły się kwotą 21 180 000,00 zł.

Zbiorczy bilans jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2023 r. po stronie aktywów i pasywów zamknął się sumą 111 865 567,14 zł.

Zbiorczy rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2023 r. zamknął się wynikiem dodatnim w wysokości 8 419 522,67 zł.

Fundusz Gminy Borzęcin na dzień 31.12.2023 r. wyniósł 101 508 977,61 zł.

Komisja otrzymała również informację o stanie mienia komunalnego sporządzoną wg stanu na dzień 31.12.2023 r., która określa stan mienia komunalnego w ujęciu rodzajowym, własnościowym, wartościowym i ilościowym. Z przedstawionego dokumentu wynika, że w badanym okresie w wyniku zbycia 9 działek o łącznej powierzchni 1,55, Gmina uzyskała dochód w wysokości 290 330,00 zł. Ze sprzedaży drewna z lasów gminnych otrzymano wpływy w wysokości 67 881,02 zł. Pozostałe dochody z mienia Gminy wyniosły 184 976,26 zł. Gmina Borzęcin jest właścicielem 169 954 udziałów w spółce SIM Małopolska na łączną wartość 8 497 700,00 zł. Ponadto posiada 20 udziałów w Krakowskim Banku Spółdzielczym na kwotę 1 220,00 zł.

Przedstawiona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa zawartymi w ustawie o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), zawiera

bowiem informacje obrazujące stan mienia komunalnego, jego wartość, zmiany w stanie mienia, a także dochody z niego uzyskane.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna postanowiła wyrazić **pozytywną opinię**

- o wykonaniu budżetu za 2023 r.,
- o stanie mienia komunalnego,
- o sprawozdaniach finansowych

i w konsekwencji zawnioskować o udzielenie absolutorium organowi wykonawczemu z tego tytułu.

Podpisy:

1. Sylvia Ducinowska
/ Sylwia Ducinowska – Przewodniczący Komisji/
2. Beata Małek
/Beata Małek – Z-ca Przew. Komisji/
3. Aleksandra Michalec
/ Aleksandra Michalec – Sekretarz Komisji /
4. Maria Pilarska
/ Maria Pilarska – Członek Komisji/

Wniosek w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Borzęcin z tytułu wykonania budżetu za 2023 r. przyjęto w głosowaniu jawnym:

- za przyjęciem wniosku 4 głosy,
- przeciw przyjęciu wniosku 0 głosów,
- wstrzymujący się 0. głosów.