

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Łęka Opatowska o wykonaniu budżetu za 2022 rok.

Działając na podstawie art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 1634 ze zmianami) oraz art. 18 a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 40 ze zmianami), Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sprawozdania finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu, informację o stanie mienia komunalnego wg stanu na 31 grudnia 2022 roku wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu zawartej w Uchwale Nr SO – 3/0954/105/2023 z dnia 17.04.2023 r. o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łęka Opatowska za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia.

Na tej podstawie przedstawia następujące stanowisko:

1. Sprawozdania finansowe

1. Sprawozdania finansowe za rok 2022 zawierają:
 - 1.1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Łęka Opatowska na dzień 31.12.2022r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę ogółem w wysokości 11 801 672,75 zł. W aktywach jest zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości 11 757 232,08 zł., w tym; należności i rozliczenia w wysokości 2 296,54 zł., oraz rozliczenia międzyokresowe w kwocie 42 144,13 zł. Po stronie pasywów budżet zawiera informację o zobowiązaniach Gminy z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 12 308 852,79 zł., w tym; krótkoterminowe w wysokości 1 183 564,00 zł. oraz długoterminowe w kwocie 11 125 288,79 zł. , zobowiązaniach wobec budżetów w kwocie 25 609,68 zł., pozostałych zobowiązaniach w wysokości 42 211,63 zł. Aktywa netto budżetu w wysokości - 988 218,35 zł. (w tym; niewykonane wydatki w kwocie - 405 400,00 zł., rezerwa na niewygasające wydatki w kwocie 405 400,00 i skumulowany wynik budżetu w kwocie -3 620 053,90 zł.) oraz rozliczenia międzyokresowe w wysokości 413 217,00 zł.
 - 1.2. Bilans jednostki budżetowej, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę ogółem w wysokości 74 952 055,10 zł. Jest to sprawozdanie łączne jednostek budżetowych Gminy Łęka Opatowska odzwierciedlające wartość środków trwałych gminy, należności długoterminowych i krótkoterminowych, długoterminowe aktywa finansowe (udziały), wielkość środków finansowych na rachunkach bankowych, wielkość funduszu jednostki, zobowiązań krótkoterminowych oraz stan funduszy specjalnych.
 - 1.3. Rachunek zysków i strat jednostki, który wykazuje łączny zysk jednostek budżetowych w wysokości 4 241 893,58 zł.
 - 1.4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych, które wykazuje wysokość funduszu na koniec roku w wysokości 65 606 715,41 zł. (dane zgodne z funduszem wykazanym w bilansie jednostki budżetowej).

1.5. Informacja dodatkowa – jednostkowe i łączna – zawierająca dane dotyczące przedmiotu działalności jednostek, wybrane przyjęte zasady polityki rachunkowości, dane dotyczące środków trwałych w rozbięciu na poszczególne grupy oraz umorzenie środków trwałych. Wykazano wielkość udziałów Gminy z wyszczególnieniem kontrahentów i ilość udziałów, szczegółowe dane dotyczące wypłaconych środków na świadczenia pracownicze oraz koszty poniesione na wytworzenie środków trwałych w budowie. Ponadto w informacji dodatkowej wykazano kwotę zobowiązań Gminy zabezpieczonych na majątku gminy – hipoteki na nieruchomościach. Dane wykazane w informacji dodatkowej są zgodne z danymi wykazanymi min; w bilansie jednostki budżetowej oraz w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu gminy za 2022r. Komisja Rewizyjna przeanalizowała dane zawarte w sprawozdaniu finansowym z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych, sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz z zapisami księgowymi (wydruk obrotów i sald kont syntetycznych załączone do informacji dodatkowej) i stwierdza, że nie ma w nich rozbieżności. Sprawozdania finansowe wraz z informacją dodatkową w sposób jasny i rzetelny odzwierciedlają stan finansów Gminy Łęka Opatowska.

2. Wykonanie budżetu w roku 2022.

2.1. Budżet Gminy Łęka Opatowska został uchwalony dnia 19 stycznia 2022r. przez Radę Gminy Łęka Opatowska Uchwałą Nr XLIV/264/2022 i ustalono:

- dochody ogółem -	43 666 591,00 zł. w tym;
• dochody bieżące -	32 456 591,00 zł.
• dochody majątkowe -	11 210 000,00 zł.
- wydatki ogółem -	52 385 072,83 zł. w tym;
• wydatki bieżące -	31 639 219,90 zł.
• wydatki majątkowe -	20 745 852,93 zł.
- deficyt budżetu -	8 718 481,83 zł.
- przychody budżetu -	9 803 045,83 zł.
- rozchody budżetu -	1 084 564,00 zł.

2.2 Uchwalając budżet na 2022r. planowano przychody w kwocie 9 803 045,83 zł., w tym;

- przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansujących ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1 569 552,83 zł.
- z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 6 202 493,00 zł.
- z tytułu zaciągniętych kredytów komercyjnych w kwocie 2 000 000,00 zł.
- z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 31 000,00 zł.

Ponadto zaplanowano przychody w kwocie 800 000,00 zł. jako kredyt krótkoterminowy w rachunku jst na pokrycie bieżącego deficytu budżetowego. Zmian w planie przychodów dokonano;

- Uchwałą Rady Gminy Nr XLV/269/2022 z dnia 18.02.2022r. zmiana w planie paragrafów przychodów w kwocie 900 000,00 zł. z § 905 na § 950

- Uchwała Rady Gminy Nr XLVI/274/2022 z dn. 18.03.2022r. – zwiększenie planu z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansujących ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach o kwotę 41 076,63 zł.

- Uchwała Rady Gminy Nr XLVII/279/2022 z dn. 13.04.2022r. – zwiększenie planu ogółem o kwotę 325 000,00 zł., w tym:

- a) z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansujących ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach o kwotę 250 000,00 zł.
- b) z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych o kwotę 75 000,00 zł.

- Uchwała Nr LII/307/2022 z dn. 19.10.2022r. – likwidacja planowanego do pobrania kredytu w kwocie 2 000 000,00 zł.

Na dzień 31.12.2022r. plan przychodów wynosił 8 169 122,46 zł., a wykonanie ogółem wynosiło 9 688 021,45 zł., w tym:

- a) Z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 1 070 601,28 zł.
- b) Z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych - 8 617 420,17 zł.
- c) Z tytułu spłat udzielonych pożyczek – 0,00 zł.

Zadłużenie na dzień 31 grudnia 2022 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi 12 308 852,79 zł. co stanowi 27,81 % do wykonanych dochodów za 2022 r.

Planowano rozchody budżetu na 2022r. w kwocie 1 084 564,00 zł.
Rozchody wykonano z tytułu spłat rat kredytów i pożyczek w kwocie 1 053 564,00 zł.

2.3. W trakcie roku dokonano następujących zmian budżetu gminy na 2022 r.

- a) 12 zmian wprowadzone Uchwałami Rady Gminy Łęka Opatowska
- b) 14 zmian wprowadzone Zarządzeniami Wójta Gminy Łęka Opatowska

Po dokonaniu powyższych zmian ostateczny budżet Gminy na rok 2022 został ustalony w kwotach:

- dochody ogółem -	45 891 255,57 zł. w tym;
• bieżące -	45 319 229,27 zł.
• majątkowe -	572 026,30 zł.
- wydatki ogółem -	52 975 814,03 zł. w tym;
• bieżące -	42 695 254,43 zł.
• majątkowe -	10 280 559,60 zł.
- deficyt budżetu –	-7 084 558,46 zł.
- przychody budżetu -	8 169 122,46 zł. w tym;
• spłata udzielonych pożyczek	31 000,00 zł.
• niewykorzystane środki pieniężne,	

o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8	960 629,46 zł.
• wolne środki	7 177 493,00 zł.
- rozchody budżetu -	1 084 564,00 zł. , w tym:
• spłata kredytów i pożyczek	1 053 564,00 zł.
• udzielone pożyczki	31 000,00 zł.

2.4. Wykonanie budżetu w roku 2022 przedstawia się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	wykonanie	%
1	Dochody	45 891 255,57	44 254 321,59	96,43
	- bieżące	45 319 229,27	43 740 531,29	96,52
	- majątkowe	572 026,30	513 790,3	89,82
2	Wydatki	52 975 814,03	42 027 883,62	79,03
	-bieżące	42 695 254,46	36 832 734,27	86,27
	- majątkowe	10 280 559,60	5 195 149,35	50,53
3	Deficyt budżetu (-)/nadwyżka budżetu (+)	- 7 084 558,46	+ 2 226 437,97	0,00
4	Przychody z kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00
4	Niewykorzystane środki pieniężne, art. 217 ust. 2 pkt 8	960 629,46	1 070 601,28	111,45
5	Przychody (wolne środki)	7 177 493,00	8 617 420,17	120,06
6	Spłata udzielonych pożyczek	31 000,00	0,00	0,00
7	Spłata kredytów i pożyczek	1 053 564,00	1 053 564,00	100,00
8	Udzielone pożyczki	31 000,00	0,00	0,00

3. Informacja o stanie mienia komunalnego

W informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2022r. wykazano szczegółowe dane ilościowe mienia gminnego w rozbiciu na obręby .

Wykazano zmiany w mieniu komunalnym oraz dane wartościowe mienia komunalnego.

Na dzień 31.12.2022. wykazano wartość mienia wg ewidencji księgowej (wielkości brutto-środki trwałe, grunty, wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne), która wynosi 101 142 766,35 zł. Ponadto wykazano stan wierzytelności, w tym: stan środków pieniężnych na rachunku jst. oraz należności z tytułu podatków i opłat, udziały w spółkach oraz wartość inwestycji w trakcie realizacji.

Dochody uzyskane z tytułu wykonywania prawa własności i innych niż własność praw majątkowych oraz nakłady poczynione na utrzymanie mienia, przedstawiają się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Dochody wykonane za 2022 r.	Wydatki bieżące za 2022 r.
1.	Opłaty związane z poborem wody – rozdz. 40002	769 212,54	488 138,80
2.	Opłaty związane z wywozem śmieci – rozdz. 90002	1 242 567,94	1 145 915,00
3.	Opłaty związane z czynszami z lokali użytkowych, rozdz. 70005	142 613,44	422 163,98
4.	Opłaty związane z czynszami z lokali mieszkalnych rozdz. 70007	26 261,84	28 023,76
5.	Opłaty związane z poborem opłat za ścieki – rozdz. 90001	739 282,27	633 623,71

Z wykazanych danych wynika, iż w przypadku opłat za pobór wody oraz za odprowadzanie ścieków uzyskane dochody są wyższe niż wydatki. Jednak nie ujęto tu wydatków majątkowych, których wartość dotyczy budowy nowych sieci kanalizacyjnych czy wodociągowych suma tych wydatków przewyższa uzyskane dochody gminy z tych źródeł. Wydatki związane z usuwaniem odpadów komunalnych są niższe niż wpływy z tego tytułu, jednak biorąc pod uwagę posiadane na koniec roku należności do zapłaty za wywóz śmieci za miesiąc grudzień, można wnioskować że system gospodarowania odpadami jest w pełni samofinansujący się.

4. Analiza wykonania dochodów i wydatków budżetu gminy za 2022r.

Ocena dokonana została z uwzględnieniem kryterium rzetelności, gospodarności, celowości oszczędności oraz zgodnie z przepisami prawa i podjętymi Uchwałami Rady Gminy oraz Zarządzeniami Wójta Gminy.

Komisja stwierdziła, po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok, że dochody zostały wykonane zgodnie z planami, a w niektórych dochodach nawet ponad plan. Wójt Gminy, realizując plan dochodów, nie ma wpływu na wykonanie niektórych dochodów, gdyż wykonanie uzależnione jest od ilości załatwionych spraw przez petentów lub dochody przekazywane są przez Urzędy Skarbowe, dotacje z Urzędu Wojewódzkiego. Dlatego przy planowaniu dochodów budżetowych trudno określić właściwe wielkości, a tym bardziej, iż niektóre dochody wpływają sporadycznie, jednorazowo. Również przy dochodach własnych np.; z tytułu podatku od nieruchomości, który stanowią ważne źródło dochodowe gminy, wpływy uzależnione są od koniunktury gospodarczej przedsiębiorstw, ich kondycji finansowej. Jednak mimo dobrego wykonania dochodów budżetowych, a zwłaszcza z podatków, wykazane są należności i zaległości z tytułu podatków i opłat i innych należności budżetowych. W stosunku do roku ubiegłego zaległości wymagalne są większe o kwotę

943 600,38 zł., (skala ogółem zaległości wymagalnych w dochodach ogółem wykonanych budżetu gminy to 5,50 %).

Gmina w 2022 r. wystawiła z tytułu podatków 81 szt. upomnień na kwotę 324 397,70 zł. oraz dwa tytuły wykonawcze na kwotę 264,00 zł

Z tytułu opłat za pobór wody i odprowadzanie ścieków wystawiono 62 szt. upomnień na kwotę 104 278,47 zł. oraz za odpady komunalne wystawiono 62 szt. upomnień na ogólną kwotę 125 742,49 zł.

Pomimo niewielkiej poprawy w ściągalności opłat za pobór wody i odprowadzanie ścieków, w dalszym ciągu pozostają zaległości, w tym wymagalne. Zwrócono uwagę na bardziej skuteczne egzekwowanie zaległości z tytułu opłat za wodę i odprowadzanie ścieków oraz za odbiór i zagospodarowanie odpadów. Komisja rewizyjna zwróciła uwagę na wzrost podatników, odbiorców wody i ścieków, a tym samym zwrócono uwagę na konieczność analizy zwiększenia kadry obsługującej ww. zadania, co przyczyni się do sprawniejszego egzekwowania zaległości.

W 2022. realizowano wydatki w ramach funduszu sołeckiego, na plan w kwocie 476 800,35 zł. wykonano wydatki w wysokości 469 236,45 zł. Wykonane wydatki są zgodne z podjętymi przedsięwzięciami przez zebrania sołeckie.

Zobowiązania z tytułu wydatków wykazane w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej dotyczą w większości naliczonego podatku i składek ZUS oraz naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2022, płatnego zgodnie z przepisami do końca marca roku następnego. Pozostałe zobowiązania niewymagalne dotyczą bieżącej działalności - faktury otrzymane w miesiącu styczniu 2023. z datą wystawienia w miesiącu grudniu 2022. a terminem płatności w styczniu 2023.

Jak ustalono również na podstawie przedłożonych sprawozdań z 2022 r. Gmina poniosła wydatki związane z zapłatą kar i odsetek, które dotyczą:

- rozdz. 75095 paragraf 4610 w wysokości 2 141,22 zł. - koszty komornicze, które są wydatkiem planowym już na etapie konstruowania budżetu gminy i dotyczą ponoszonych kosztów od podatków i opłat ściąganych na nasze konto przez komorników Urzędu Skarbowego, zgodnie z wystawionymi tytułami wykonawczymi.
- rozdz. 80101 paragraf 4610 w wysokości 1 000,00 zł koszty sądowe z powództwa Dyrektora Szkoły przeciwko byłemu pracownikowi.
- rozdz. 85502 paragraf 4580 w wysokości 229,00 zł. - – odsetki naliczone od zwrotu nienależnie pobranego świadczenia alimentacyjnego przez świadczeniobiorcę za lata poprzednie.
- rozdz. 85516 paragraf 4600 – w wysokości 73,44 zł. - kara za opóźnienie w złożeniu rozliczenia dotacji.

Szczegółowo poddano analizie poniesione wydatki bieżące i inwestycyjne w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Poniesione wielkości dotyczące wydatków bieżących mieszczą się w zaplanowanych kwotach wydatków. Nie stwierdzono przekroczeń ustalonego planu. Niskie wykonanie niektórych wydatków świadczy o dokonywaniu wyłącznie niezbędnych zakupów lub usług w sposób celowy, oszczędny i gospodarny. Zobowiązania wynikające z zawartych umów regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości, co nie skutkowało zapłatą odsetek karnych za opóźnienia w zapłacie.

W przypadku wydatków inwestycyjnych plan został wykonany w 50,53 %. Na 48 zaplanowanych zdań majątkowych w 2022r. zakończono ogółem 30 pozycji, natomiast na pozostałe zaplanowane zadania przygotowano dokumentację kosztorysową lub ogłoszono przetargi, a realizacja inwestycji będzie w latach 2023-2024. Wybór wykonawców zadań inwestycyjnych następował z zachowaniem przepisów ustawy z 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

W przypadku 7 inwestycji, w związku z wysokim zaangażowaniem środków, podpisaniem umów na wykonawstwo, utworzono plan niewygasających wydatków w kwocie 405 400,00 zł. Rada Gminy jak i Komisja Rewizyjna w ciągu roku była na bieżąco informowana przez Wójta Gminy o stopniu realizacji poszczególnych inwestycji. Również cztery posiedzenia Komisji Rewizyjnej były poświęcone stopniu realizacji inwestycji w 2022r.,

w związku z powyższym Komisja Rewizyjna stwierdza, iż realizacja założeń inwestycyjnych na 2022r. została zrealizowana zgodnie z planami, założeniami i uzgodnieniami.

Wyjaśnień oraz szczegółowego omówienia poszczególnych pozycji dotyczących sprawozdań finansowych, sprawozdania z wykonania budżetu gminy oraz stanu mienia komunalnego udzielił Wójt Gminy oraz Skarbnik Gminy.

Na podstawie rozpatrywanych materiałów źródłowych, wysłuchanych wyjaśnień Skarbnika Gminy i Wójta Gminy, Komisja Rewizyjna stwierdziła, że Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu za 2022r., kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji rewizyjnej pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu gminy za rok 2022 przez Wójta Gminy.

5. Kontrole przeprowadzono przez Komisję Rewizyjną.

Przeprowadzone kontrole przez Komisję Rewizyjną, które dotyczyły budżetu 2022r. :

- Kontrola kosztów poniesionych na odśnieżanie zimowe oraz przygotowanie do zimowego utrzymania dróg (sezon 2021/2022 i sezon 2022/2023), zakres zadań zawartych w umowie, częstotliwość usuwania śliskości, cena za usługę.
Wnioski; Zakres, kolejność dróg podlegających odśnieżaniu, terminowość zawarta w umowie są prawidłowe i Komisja nie wnosi uwag.
- Analiza stopnia realizacji inwestycji: Modernizacja Sali OSP w Trzebieniu oraz Budowa budynku OSP wraz ze świetlicą wiejską w Opatowie w 2022r.
Komisja zapoznała się z zakresem zaawansowania prac na ww. inwestycjach. W przypadku budynku remizy OSP ze świetlicą wiejską w Opatowie ogłoszono przetarg i dokonano wyboru dostawcy pierwszego wyposażenia obiektu. Natomiast na obiekcie OSP w Trzebieniu trwają prace modernizacyjne, jednak na końcową część zadania w kwocie 101 000,00 zł utworzono plan niewygasających wydatków.
Wnioski; Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag, ale zaleca konieczność ciągłego monitorowania realizacji inwestycji dotyczącej OSP Trzebień.
- Analiza stopnia realizacji inwestycji dotyczącej kanalizacji m. Siemianic oraz rozbudowy oczyszczalni ścieków Opatów.

Komisja zapoznała się z zaawansowaniem prac na ww. inwestycjach. W przypadku rozbudowy oczyszczalni ścieków w Opatowie rozstrzygnięto ogłoszony przetarg i podpisano umowę z wykonawcą w systemie „Zaprojektuj i wybuduj”. Inwestycja realizowana jest z udziałem środków z Polskiego Ładu w latach 2022-2024. Prace projektowe wykonywane są z godnie z podpisaną umową i harmonogramem.

W przypadku dalszej kanalizacji terenu gminy tj. od Szalonki do Siemianic oraz części Siemianic opracowywane są poprawki do posiadanej dokumentacji oraz uzyskiwane potrzebne pozwolenia. Inwestycja również realizowana będzie z udziałem środków z Polskiego Ładu a realizacja w latach 2023-2024.

Wnioski: Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag, ale zaleca konieczność ciągłego monitorowania realizacji inwestycji.

- Komisja w ciągu roku dwa posiedzenia poświęciła na analizę stopnia zaawansowania prac związanych z realizowanymi pozostałymi inwestycjami na terenie Gminy. Szczegółowej analizie poddano stopień zaawansowania prac przy realizacji zaplanowanych inwestycji na 2022 rok. Na niektórych obiektach dokonano wizji lokalnej. Zapoznano się z dokumentacjami i kosztorysami oraz zakresem wykonanych prac.

Wnioski; Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag, ale zaleca konieczność ciągłego monitorowania realizacji zaplanowanych inwestycji.

Podpisy Komisji Rewizyjnej

1.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

2.

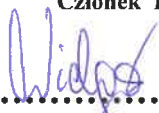
Z-ca Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej

3.

Członek Komisji Rewizyjnej

4.

Członek Komisji Rewizyjnej

5.

Członek Komisji Rewizyjnej