

**UCHWAŁA KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY GMINY ŁĘKA OPATOWSKA
z dnia 12 maja 2022 r.**

**w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium
Wójtowi Gminy Łęka Opatowska za 2021 rok**

Komisja w składzie:

1. Marian Pacyna – przewodniczący komisji
2. Katarzyna Szczepańska – z-ca przewodniczącego komisji
3. Karolina Rybak – członek komisji
4. Mateusz Sroka – członek komisji
5. Rafał Wielgoś – członek komisji

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.), **Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy za 2021 rok oraz wnosi do Rady Gminy o udzielenie Wójtowi Gminy Łęka Opatowska absolutorium za 2021 rok.**

Uzasadnienie

Po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok i wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy, Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie budżetu. Opinia Komisji o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszej uchwały. Wobec powyższego Komisja wnioskuję o udzielenie – Wójtowi Gminy Łęka Opatowska absolutorium za 2021 rok.

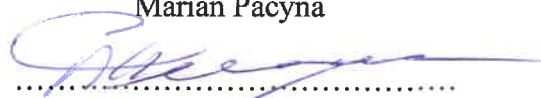
Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:

- za udzieleniem absolutorium – 5 głosów
- przeciwko udzieleniu absolutorium – 0 głosów
- wstrzymujących się – 0 głosów

Niezwłoczne przekazanie niniejszej uchwały do Rady Gminy powierza się Przewodniczącemu Komisji.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Marian Pacyna


.....
(podpis)

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Łęka Opatowska o wykonaniu budżetu za 2021 rok.

Działając na podstawie art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 305 ze zmianami) oraz art. 18 a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zmianami), Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sprawozdania finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu, informację o stanie mienia komunalnego wg stanu na 31 grudnia 2021 roku wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu zawartej w Uchwale Nr SO – 1/0954/96/2022 z dnia 14.04.2022r. o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łęka Opatowska za 2021r. wraz z informacją o stanie mienia.

Na tej podstawie przedstawia następujące stanowisko:

1. Sprawozdania finansowe

1. Sprawozdania finansowe za rok 2021 zawierają:

- 1.1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Łęka Opatowska na dzień 31.12.2021r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę ogółem w wysokości 12 518 268,11 zł. W aktywach jest zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości 11 054 651,16 zł., w tym; należności i rozliczenia w wysokości 1 425 839,81 zł., oraz rozliczenia międzyokresowe w kwocie 37 777,14 zł. Po stronie pasywów budżet zawiera informację o zobowiązaniach Gminy z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 13 362 416,79 zł., w tym; krótkoterminowe w wysokości 1 053 564,00 zł. oraz długoterminowe w kwocie 12 308 852,79 zł. , zobowiązaniach wobec budżetów w kwocie 4 699,58 zł., pozostałych zobowiązaniach w wysokości 37 912,14 zł.. Aktywa netto budżetu w wysokości - 2 085 125,16 zł, (w tym; niewykonane wydatki w kwocie -1 586 000,00 zł., rezerwa na niewygasające wydatki w kwocie 1 586 000,00 i skumulowany wynik budżetu w kwocie -1 002 432,09 zł.) oraz rozliczenia międzyokresowe w wysokości 1 198 364,76 zł.
- 1.2. Bilans jednostki budżetowej, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę ogółem w wysokości 73 129 392,11 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 14 970 174,56 zł.
- 1.4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych, które wykazuje wysokość funduszu na koniec roku w wysokości 53 940 225,97 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 rozbiciu 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 2021r.

1.6. 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 2021.

2.1. Budżet Gminy Łęka Opatowska został uchwalony dnia 21 stycznia 2021r. przez Radę Gminy Łęka Opatowska Uchwałą Nr XXXII/191/2021 i ustalono:

- dochody ogółem -	40 332 011,00 zł. w tym;
• dochody bieżące -	37 210 556,14 zł.
• dochody majątkowe -	3 121 455,00 zł.
- wydatki ogółem -	51 930 629,00 zł. w tym;
• wydatki bieżące -	32 089 414,92 zł.
• wydatki majątkowe -	19 841 214,08 zł.
- deficyt budżetu -	11 598 618,00 zł.
- przychody budżetu -	12 600 959,00 zł.
- rozchody budżetu -	1 002 341,00 zł.

2.2 Uchwalając budżet na 2021r. planowano przychody w kwocie 12 600 959,00 zł., w tym;

- z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach Publicznych w kwocie 6 274 146,00 zł.
 - z tytułu niewykorzystanych środków pobieżnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 4 177 208,00 zł.
 - z tytułu zaciągniętej pożyczki w NFOŚiGW w Warszawie kwocie 2 149 605,00 zł.
- W ciągu roku budżetowego dokonano zmian w przychodach :
- Uchwałą Rady Gminy Nr XXXIII/196/2021 z dnia 24.04.2021r. zwiększono

plan przychodów ogółem o kwotę 40 985,88 zł., z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu (z opłaty za zezwolenia na alkohol)
- Uchwała Rady Gminy Nr XXXIV/205/2021 z dn. 05.05.2021r. – zmniejszenie planu przychodów w kwocie 225 605,00 zł. z tytułu zaciągniętej pożyczki z NFOŚiGW w Warszawie.

Na dzień 31.12.2021r. plan przychodów wynosił 12 416 339,88 zł., a wykonano w kwocie 13 362 325,70 zł., w tym:

- z planowanej pożyczki w kwocie 1 924 000,00 zł.
- z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4 218 193,88 zł.
- z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 7 220 131,82 zł.

Zadłużenie na dzień 31 grudnia 2021 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi 13 362 416,79 zł. co stanowi 27,78 % do wykonanych dochodów za 2021 r.

Planowano rozchody budżetu na 2021r. w kwocie 1 002 341,00 zł.
Uchwałą Nr XL/239/2021 z dn. 29.11.2021r. zwiększono je o kwotę 2 085 082,00 zł. – inne cele – utworzono lokatę z otrzymanych środków na uzupełnienie subwencji ogólnej za 2021r. Ogółem rozchody planowano w kwocie 3 087 423,00 zł. Rozchody wykonano w 100 %, w tym: spłata rat kredytów i pożyczek w kwocie 1 002 341,00 zł. oraz lokata w kwocie 2 085 082,00 zł.

2.3. W trakcie roku dokonano następujących zmian budżetu gminy na 2021 r.

- a) 11 zmian wprowadzone Uchwałami Rady Gminy Łęka Opatowska
- b) 9 zmian wprowadzone Zarządzeniami Wójta Gminy Łęka Opatowska

Po dokonaniu powyższych zmian ostateczny budżet Gminy na rok 2021 został ustalony w kwotach:

- dochody ogółem -	46 428 218,46 zł. w tym;
• bieżące -	41 360 244,76 zł.
• majątkowe -	5 067 973,70 zł.
- wydatki ogółem -	55 757 135,34 zł. w tym;
• bieżące -	34 894 321,69 zł.
• majątkowe -	20 862 813,65 zł.

- deficyt budżetu –	9 328 916,88 zł.
- przychody budżetu -	12 416 339,88 zł. w tym;
• pożyczki	1 924,000,00 zł.
• niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8	4 218 193,88 zł.
• wolne środki	6 274 146,00 zł.
- rozchody budżetu -	3 087 423,00 zł. , w tym:
• spłata kredytów i pożyczek	1 002 341,00 zł.
• inne cele (lokata)	2 085 082,00 zł.

2.4. Wykonanie budżetu w roku 2021 przedstawia się następująco:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	wykonanie	%
1	Dochody	46 428,218,46	48 098 717,60	103,60
	- bieżące	41 360 244,76	42 422 543,14	102,57
	- majątkowe	5 067,973,70	5 676 174,46	112,00
2	Wydatki	55 757 135,34	50 767 408,50	91,05
	-bieżące	34 894,321,69	31 778 195,25	91,07
	- majątkowe	20 862,813,65	18 989 213,25	91,02
3	Deficyt budżetu (-)/nadwyżka budżetu (+)	- 9 328 916,88	- 2 668 690,90	0,00
4	Przychody z kredytów i pożyczek	1 924 000,00	1 924 000,00	100,00
4	Niewykorzystane środki pieniężne, art. 217 ust. 2 pkt 8	4 218 193,88	4 218 193,88	100,00
5	Przychody (wolne środki)	6 274 148,00	7 220 131,82	115,08
6	Rozchody	3 087 423,00	3 087 423,00	100,00

3. Informacja o stanie mienia komunalnego

W informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2021 r. wykazano szczegółowe dane ilościowe mienia gminnego w rozbiciu na obręby .

Wykazano zmiany w mieniu komunalnym oraz dane wartościowe mienia komunalnego.

Na dzień 31.12.2021r. wykazano wartość mienia wg ewidencji księgowej (wielkości brutto-środki trwałe, grunty, wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne), która wynosi 85 612 871,46 zł. Ponadto wykazano stan wierzytelności, w tym: lokaty terminowe 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 2021 r.	Wydatki bieżące za 2021 r.
1.	Pobór wody – rozdz. 40002	710 703,24	534 789,77
2.	Wywóz śmieci – rozdz. 90002	1 270 040,81	1 434 653,37
3.	Czynsze, dzierżawa, najem, za media, rozdz. 70005	137 349,27	366 669,12
4.	Sprzedaż mienia komunalnego	94 800,00	
5.	Ścieki – rozdz. 90001	654 623,24	517 911,65

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 dotycząca budowy nowych sieci kanalizacyjnych, wodociągowych, jak również wydatki związane z modernizacją stacji SUW przewyższają uzyskane dochody gminy z tych źródeł. Również wydatki związane z usuwaniem odpadów komunalnych są wyższe niż wpływy z tego tytułu. Jednak biorąc pod uwagę posiadane zaległości we wpłatach z opłat za wywóz śmieci, przy skutecznej egzekucji zaległości, może zapewnić samofinansowanie się systemu.

4. Analiza wykonania dochodów i wydatków budżetu gminy za 2021r.

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 2021 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. 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 843 992,96 zł., (skala ogółem zaległości do dochodach ogółem wykonanych budżetu gminy to 1,75 %).

Gmina w 2021 r. wystawiła z tytułu podatków 121 upomnień na kwotę 601 518,80 zł. Z tytułu opłat za pobór wody, odprowadzanie ścieków i opłaty za gospodarowanie odpadami wystawiono 257 upomnień na kwotę 213 519,39 zł. oraz 13 tytułów wykonawczych na kwotę 24 176,30 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 2021r. realizowano wydatki w ramach funduszu sołeckiego, na plan w kwocie 453 582,08 zł. wykonano wydatki w wysokości 446 008,35 zł. zgodnie z podjętymi przedsięwzięciami.

Zobowiązania z tytułu wydatków wykazane w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej dotyczą w większości naliczonego podatku i składek ZUS od dodatku mieszkaniowego i wiejskiego wypłacanego co miesięcznie nauczycielom wraz z wynagrodzeniem oraz wynagrodzeń za m-c XII/2021r i naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2021r. Pozostałe zobowiązania niewymagalne dotyczą bieżącej działalności - faktury otrzymane w miesiącu styczniu 2022r. z datą wystawienia w miesiącu grudniu 2021r. a terminem płatności w styczniu 2022r.

W/w podatki i składki naliczone za m-c grudzień 2021 zostały zgodnie z przepisami odprowadzone na konto Urzędu Skarbowego i ZUS do 5 i 20 następnego miesiąca.

Jak ustalono również na podstawie przedłożonych sprawozdań z 2021 r. Gmina poniosła wydatki związane z zapłatą kar i odsetek, które dotyczą:

- rozdz. 75095 paragraf 4610 w wysokości 717,85 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. 85502 paragraf 4580 w wysokości 1 990,59 zł. - – odsetki naliczone od zwrotu nienależnie pobranego świadczenia alimentacyjnego przez świadczeniobiorcę za lata poprzednie.
- rozdz. 90001 paragraf 4600 – w wysokości 1 000,00 zł. - kara za opóźnienie w złożeniu konta w bazie danych BDO.

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. Utworzono plan niewygasających wydatków bieżących za 2021r. w kwocie 87 500,00 zł.

W przypadku wydatków inwestycyjnych plan został wykonany w 91,02 %. Większość zaplanowanych inwestycji została wykonana zgodnie z planem. Tylko realizacja czterech inwestycji została odłożona w czasie. Wybór wykonawców zadań inwestycyjnych następował z zachowaniem przepisów ustawy z 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych.

W przypadku 8 inwestycji, w związku z wysokim zaangażowaniem środków, podpisaniem umów na wykonawstwo, utworzono plan niewygasających wydatków w kwocie 1 498 500,00 zł. Rada Gminy jak i Komisja Rewizyjna w ciągu roku była na bieżąco informowana przez Wójta Gminy o stopniu realizacji poszczególnych inwestycji. Również trzy posiedzenia Komisji Rewizyjnej były poświęcone stopniu realizacji inwestycji w 2021r., w związku z powyższym Komisja Rewizyjna stwierdza, iż realizacja założeń inwestycyjnych na 2021r. 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 zastępca Skarbnika Gminy.

Na podstawie rozpatrywanych materiałów źródłowych, wysłuchanych wyjaśnień Zastępy Skarbnika Gminy i Wójta Gminy, Komisja Rewizyjna stwierdziła, że Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu za 2021r., 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 2021 przez Wójta Gminy.

5. Kontrole przeprowadzono przez Komisję Rewizyjną.

Przeprowadzone kontrole przez Komisję Rewizyjną, które dotyczyły budżetu 2021r. :

- Kontrola kosztów poniesionych na odśnieżanie zimowe oraz przygotowanie do zimowego utrzymania dróg (sezon 2020/2021 i sezon 2021/2022), zakres zadań zawartych w umowie, częstotliwość usuwania śliskości, cena za usługę. Komisja w ciągu roku poświęciła dwa posiedzenia na ww. temat.
Wnioski; Zakres, kolejność dróg podlegających odśnieżaniu, terminowość zawarta w umowie są prawidłowe i Komisja nie wnosi uwag.
- Analiza stopnia realizacji zaplanowanych inwestycji na 2021r.
Komisja w ciągu roku trzy posiedzenia poświęciła na analizę stopnia zaawansowania prac związanych z realizowanymi inwestycjami na terenie Gminy.
Wnioski; stopień realizacji inwestycji zaplanowanych do wykonania w 2021r. przebiega zgodnie z założonym harmonogramem. Przygotowywane kosztorysy inwestorskie, oczekiwanie na uzyskanie wszelkich pozwoleń. Jeśli terminy zostaną dotrzymane, inwestycje zostaną wykonane bez opóźnień.
Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag, ale zaleca konieczność ciągłego monitorowania realizacji inwestycji.
- Analiza informacji z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021r.
Szczegółowej analizie poddano przedstawioną informację z wykonania budżetu gminy za I półrocze 2021r. Omówiono wykonane dochody i wydatki budżetu, zwłaszcza wydatki majątkowe. Po uzyskaniu dodatkowych wyjaśnień i informacji od Wójta i Skarbnika Gminy, komisja nie wnosi uwag do przedstawionej informacji.

Wykonanie budżetu gminy za 2021 rok Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie.

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