

**Komisja Rewizyjna
Rady Gminy Dominowo**

**Pani
Aurela Przewoźniczak
Przewodniczący Rady Gminy
Dominowo**

O p i n i a

**Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dominowo za 2021 rok
o wykonaniu budżetu w roku 2021 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i
informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.**

Działając na podstawie art. 270 ust. 2 stawy o finansach publicznych oraz art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o tym sprawozdaniu według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Na tej podstawie przedstawia następujące stanowisko:

1. Sprawozdanie finansowe.

1. Sprawozdanie finansowe za rok 2021 zawiera:

1.1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Dominowo, który po stronie aktywów i pasywów na koniec roku 2021 wykazuje koszt **2.093.192,32** zł. Jest w nim zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości **1.974.983,53** zł, należnościach od budżetu **111.634,22** zł oraz pozostałych należnościach i rozliczeniach w wysokości **6.574,57** zł.

Po stronie pasywów budżetu zawiera informację o zobowiązaniach Gminy na koniec roku w wysokości **4.544.177,89** zł, aktywach netto budżetu w wysokości – **(-) 2.704.439,57** zł oraz pozostałych rozliczeniach międzyokresowych w wysokości **253.454,00** zł.

1.2. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **23.557.474,65** zł. Jest to sprawozdanie łączne jednostek budżetowych Gminy Dominowo.

1.3. Rachunek zysków i strat jednostki, który wykazuje łączny zysk jednostek

budżetowych w wysokości **1.383.119,74 zł.**

1.4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych, które wykazuje wysokość funduszu na koniec roku BZ w wysokości **21.132.748,17 zł.**

1.5 Informację dodatkową – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych.

Komisja Rewizyjna skonfrontowała dane zawarte w sprawozdaniu finansowym z danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz z zapisami księgowymi (wydruk obrotów i sald kont syntetycznych budżetu) i stwierdza, że nie ma w nich rozbieżności. Sprawozdanie finansowe w sposób jasny i rzetelny odzwierciedla stan finansów Gminy Dominowo.

2. Wykonanie budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej w roku 2021.

2.1 Budżet Gminy Dominowo w 2021 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Dominowo nr XXVI/152/2021 z dnia 8.01.2021 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 15 991 650,44 zł;
- realizację wydatków na poziomie 17 674 650,44 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 2 910 000,00 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 1 227 000,00 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 1 683 000,00 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Dominowo na 2021 rok. Planowana na 2021 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W 2021 roku dokonano łącznie 12 zmian budżetu, z czego 8 uchwałami Rady Gminy Dominowo i 4 zarządzeniami Wójta Gminy Dominowo, co przedstawia tabela poniżej.

Tabela 1: Wprowadzone zmiany w budżecie na 2021 rok.

Lp.	Numer uchwały / zarządzenia	Dochody (w zł)		Wydatki (w zł)		Przychody (w zł)		Rozchody (w zł)	
		zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia
1	Uchwała Nr XXVII/153/2021	450,00	0,00	99 050,00	98 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zarządzenie Nr 15/2021	37 515,99	2 400,00	40 015,99	4 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Uchwała Nr XXIX/160/2021	578 272,62	21 321,00	828 467,62	94 341,00	177 175,00	0,00	0,00	0,00
4	Uchwała Nr XXXI/165/2021	181 700,00	0,00	295 750,00	364 050,00	0,00	250 000,00	0,00	0,00
5	Uchwała Nr XXXII/175/2021	10 200,00	0,00	169 200,00	159 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Zarządzenie Nr 22/2021	11 511,70	0,00	26 511,70	15 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Uchwała Nr XXXIII/178/2021	900 364,91	45 697,79	916 517,12	61 850,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Zarządzenie nr 26/2021	120 845,00	0,00	121 744,41	899,41	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Uchwała Nr XXXIV/179/2021	557 272,34	7 000,00	650 040,34	99 768,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Uchwała Nr XXXV/187/2021	4 916 291,09	672,59	1 221 561,60	1 182 445,35	65 919,75	833 470,00	4 108 952,00	0,00
11	Uchwała Nr XXXVI/198/2021	49 287,75	31 281,00	209 664,76	191 658,01	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Zarządzenie Nr 38/2021	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	7 363 711,40	108 372,38	4 579 023,54	2 273 011,77	243 094,75	1 083 470,00	4 108 952,00	0,00

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- plan dochodów wzrósł o 7 255 339,02 zł do kwoty 23 246 989,46 zł;
- plan wydatków wzrósł o 2 306 011,77 zł do kwoty 19 980 662,21 zł;
- plan przychodów zmalał o 840 375,25 zł do kwoty 2 069 624,75 zł;
- plan rozchodów wzrósł o 4 108 952,00 zł do kwoty 5 335 952,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku budżet Gminy Dominowo zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 3 266 327,25 zł stanowiącą różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

2.2 Dochody budżetu Gminy w 2021 roku wyniosły 19 449 918,58 zł, a ich realizacja stanowiła 83,67% planu wynoszącego 23 246 989,46 zł. Realizację planu dochodów w 2021 roku przedstawia tabela poniżej.

Tabela 2: Realizacja planu dochodów w 2021 roku w Gminie Dominowo.

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2021 r. (w zł)	Plan na 31.12.2021 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
Dochody bieżące	15 676 650,44	18 818 808,41	18 894 004,88	100,40%	97,14%
Dochody majątkowe	315 000,00	4 428 181,05	555 913,70	12,55%	2,86%
RAZEM DOCHODY OGÓŁEM	15 991 650,44	23 246 989,46	19 449 918,58	83,67%	100,00%

2.3 Wydatki budżetu Gminy w 2021 roku wyniosły 19 323 494,05 zł, a ich realizacja wyniosła 96,71% planu wynoszącego 19 980 662,21 zł. Realizację planu wydatków w 2021 roku przedstawia tabela poniżej.

Tabela 3: Realizacja planu wydatków w 2021 roku w Gminie Dominowo.

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2021 r. (w zł)	Plan na 31.12.2021 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
Wydatki bieżące	15 570 383,44	18 231 891,21	17 600 792,20	96,54%	91,08%
Wydatki majątkowe	2 104 267,00	1 748 771,00	1 722 701,85	98,51%	8,92%
RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	17 674 650,44	19 980 662,21	19 323 494,05	96,71%	100,00%

2.4. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dominowo na rok 2021 została przyjęta uchwałą nr XXVI/151/2021 Rady Gminy Dominowo z dnia 8 stycznia 2021 roku (z późn. zm.).

Plan dochodów budżetu Gminy Dominowo na dzień 31.12.2021 r. po zmianach wynosił ogółem 23 246 989,46 zł, wykonanie po IV kwartale roku budżetowego 2021 wynosiło 19 449 918,58 zł, tj. 83,67%.

Dochody obejmują:

1. dochody bieżące – zaplanowane w kwocie 18 818 808,41 zł, wykonane na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 18 894 004,88 zł, tj. 100,40%, w tym:

1) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – zaplanowane w kwocie 2 376 266,00 zł, wykonane na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 2 572 146,00 zł, tj. 108,24%;

2) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) – zaplanowane w kwocie 3 000,00 zł, wykonane na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 2 384,45 zł, tj. 79,48%;

3) dochody z subwencji ogólnej – zaplanowane w kwocie 5 026 433,00 zł, wykonane na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 5 026 433,00 zł, tj. 100,00%;

4) dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – zaplanowane w kwocie 6 691 065,03 zł, wykonane na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 6 670 177,25 zł, tj. 99,69%;

5) pozostałe dochody bieżące – zaplanowane w kwocie 4 722 044,38 zł, wykonane na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 4 622 864,18 zł, tj. 97,90%.

2. dochody majątkowe – zaplanowane w kwocie 4 428 181,05 zł, wykonane na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 555 913,70 zł, tj. 12,55%, w tym:

1) dochody ze sprzedaży majątku – zaplanowane w kwocie 433 000,00 zł, wykonane na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 265 675,25 zł, tj. 61,36%;

2) z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje – zaplanowane w kwocie 3 995 181,05 zł, wykonane na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 290 181,05 zł, tj. 7,26%.

Wydatki

Plan wydatków budżetu Gminy Dominowo na dzień 31.12.2021 r. po zmianach wynosił ogółem 19 980 662,21 zł, wykonanie po IV kwartale roku budżetowego 2021 wynosiło 19 323 494,05 zł, tj. 96,71%.

Wydatki obejmują:

1. wydatki bieżące – zaplanowane w kwocie 18 231 891,21 zł, wykonane na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 17 600 792,20 zł, tj. 96,54%, w tym:

1) wydatki na obsługę długu – zaplanowane w kwocie 120 000,00 zł, wykonane na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 98 377,10 zł, tj. 81,98%.

2. wydatki majątkowe – zaplanowane w kwocie 1 748 771,00 zł, wykonane na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 1 722 701,85 zł, tj. 98,51%.

Wynik wykonania budżetu

Dochody Gminy Dominowo zostały zrealizowane w wysokości 19 449 918,58 zł. Na realizację zadań gminnych przeznaczono kwotę 19 323 494,05 zł. Oznacza to, że w roku odnotowano nadwyżkę budżetową w wysokości 126 424,53 zł.

Saldo operacyjne budżetu art. 242 (dochody bieżące – wydatki bieżące) osiągnęło wartość dodatnią i wyniosło 1 293 212,68 zł

Przychody

Przychody budżetu na dzień 31.12.2021 r. zrealizowano na łączną kwotę 2 893 094,75 zł, w tym:

- kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 1 300 000,00 zł, tj. 99,24%
- nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych – 1 368 681,52 zł, tj. 255,73%
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy – 224 413,23 zł, tj. 100,00%

Rozchody

Rozchody budżetu na dzień 31.12.2021 r. zrealizowano na łączną kwotę 1 227 000,00 zł, tj. 22,99% planu.

3. Zadłużenie na dzień 31.12.2021r. z tytułu kredytów i pożyczek wynosi: 4.490.139,32 zł.

Komisja stwierdziła po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok, że zarówno dochody jak i wydatki zostały wykonane prawidłowo.

4. Sprawozdanie z wykonania budżetu roku 2021 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu. Opinia ta została wyrażona w uchwale Nr SO-20/0954/142/2022z dnia 22 kwietnia 2022 r. Skład Orzekający wyraził opinię pozytywną.

5. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Stan mienia komunalnego na 31.12.2021 r. wykazuje wartość szacunkową 23.743.000,00 zł.

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 z mienia	Nakłady poniesione
1. Grunty komunalne	370.000,00	16.000,00
2. Obiekty komunalne	109.000,00	559.000,00
3. Budowle i urządzenia techniczne	0,00	340.000,00
4. Środki transportu	0,00	0,00

6. Kontrole przeprowadzone przez Komisję Rewizyjną.

W roku 2021 Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole:

- kontrola Straży Pożarnej w dn. 9 marca 2021 roku,
- kontrola stanu mienia komunalnego w szczególności – stan gminnych ujęć wody, oczyszczalni ścieków, infrastruktury wodno-kanalizacyjnej w dn. 11 marca 2021 roku,
- kontrola wykonania budżetu za 2020 rok w dn. 29 kwietnia 2021 roku.

7. Kontrole zewnętrzne

W roku 2021 w Urzędzie Gminy w Dominowie nie było żadnej kontroli zewnętrznej.

8. Wniosek w sprawie absolutorium.

Uchwała Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dominowo z dnia 24 maja 2022 roku w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Dominowo z tytułu wykonania budżetu w roku 2021.

Działając na podstawie art. 18a ustawy o samorządzie gminnym, po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2021, wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i sprawozdania finansowego, po zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu, Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie i wnioskuje o udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium z tego tytułu.


Podpisy:

Tomasz Adaszak - Przewodniczący Komisji

Robert Jędraszak – Z-ca Przewodniczącego Komisji

Ireneusz Kozubski – Członek Komisji

Władysława Janina Moros – Członek Komisji



Dominowo, 24.05.2022 r.