

Komisja Rewizyjna

Rady Gminy Dominowo

Pani

Aurela Przewoźniczak

Przewodniczący Rady Gminy

Dominowo

O p i n i a

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dominowo za 2022 rok

o wykonaniu budżetu w roku 2022 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 2022 roku.

Na tej podstawie przedstawia następujące stanowisko:

1. Sprawozdanie finansowe.

1. Sprawozdanie finansowe za rok 2022 zawiera:

1.1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Dominowo, który po stronie aktywów i pasywów na koniec roku 2022 wykazuje koszt **3.685.067,65 zł**. Jest w nim zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości **3.677.437,98 zł**, należnościach od budżetu **1.807,00 zł** oraz pozostałych należnościach i rozliczeniach w wysokości **5.822,67 zł**.

Po stronie pasywów budżetu zawiera informację o zobowiązaniach Gminy na koniec roku w wysokości **6.280.497,12 zł**, aktywach netto budżetu w wysokości **(-) 2.942.139,47 zł** oraz pozostałych rozliczeniach międzyokresowych w wysokości **346.710,00 zł**.

1.2. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **25.943.319,93 zł**. Jest to sprawozdanie łączne jednostek budżetowych Gminy Dominowo.

1.3. Rachunek zysków i strat jednostki, który wykazuje łączny zysk jednostek budżetowych w wysokości **2.409.850,92 zł**.

1.4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych, które wykazuje wysokość funduszu na koniec roku BZ w wysokości **22.131.686,50 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 2022.

2.1 Budżet Gminy Dominowo w 2022 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Dominowo nr Uchwała Nr XXXVI/197/2021 z dnia 20.12.2021 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 13 998 808,00 zł;
- realizację wydatków na poziomie 20 155 541,27 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 6 918 253,00 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 761 519,73 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 6 156 733,27 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Dominowo na 2022 rok. Planowana na 2022 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W 2022 roku dokonano łącznie 20 zmian budżetu, z czego 11 uchwałami Rady Gminy Dominowo i 9 zarządzeniami Wójta Dominowo, co przedstawia tabela poniżej :

Tabela 1: Wprowadzone zmiany w budżecie na 2022 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 XXXVII/208/2022	303 400,00	0,00	307 782,00	4 382,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Uchwała Nr XXXVIII/218/2022	868 265,00	8 594,00	865 642,00	5 971,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zarządzenie Nr 12/2022	218 491,95	0,00	218 491,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Uchwała Nr XXXIX/221/2022	998 840,99	0,00	1 002 093,38	3 252,39	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zarządzenie Nr 18/2022	53 651,00	0,00	57 051,00	3 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Zarządzenie Nr 19/2022	66 664,00	0,00	66 664,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Uchwała Nr XL/223/2022	650 434,14	567 750,00	1 872 185,00	3 970 665,96	1 510 000,00	3 691 165,10	0,00	0,00
8	Zarządzenie Nr 22/2022	73 976,00	0,00	73 976,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Uchwała Nr XLI/232/2022	249 575,11	4 000,00	446 175,11	44 600,00	156 000,00	0,00	0,00	0,00
10	Zarządzenie Nr 26/2022	37 021,80	0,00	37 021,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Zarządzenie Nr 31/2022	110 213,00	1 700,00	110 913,00	2 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Zarządzenie Nr 33/2022	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Uchwała Nr XLII/236/2022	637 002,56	476 791,65	581 622,13	421 411,22	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Uchwała Nr XLIII/240/2022	2 522 217,31	0,00	5 526 675,99	2 899 777,92	104 680,76	0,00	0,00	0,00
15	Zarządzenie Nr 41/2022	32 996,00	8 022,10	37 996,00	13 022,10	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Uchwała Nr XLIV/244/2022	5 419 623,35	1 836 000,00	3 242 310,45	1 905 083,67	0,00	660 000,00	1 586 396,57	0,00
17	Uchwała Nr XLV/248/2022	1 904 720,70	2 100,00	3 765 679,71	1 863 059,01	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Uchwała Nr XLVI/258/2022	117 300,00	0,00	5 900,00	366 900,00	0,00	0,00	478 300,00	0,00
19	Uchwała Nr XLVII/263/2022	291 553,59	7 880,00	564 925,40	282 089,81	0,00	838,00	0,00	0,00
20	Zarządzenie Nr 58/2022	49,42	0,00	1 299,42	1 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		14 595 995,92	2 912 837,75	18 824 404,34	11 787 265,08	1 770 680,76	4 352 003,10	2 064 696,57	0,00

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- plan dochodów wzrósł o 11 683 158,17 zł do kwoty 25 681 966,17 zł;
- plan wydatków wzrósł o 7 037 139,26 zł do kwoty 27 192 680,53 zł;
- plan przychodów zmalał o 2 581 322,34 zł do kwoty 4 336 930,66 zł;
- plan rozchodów wzrósł o 2 064 696,57 zł do kwoty 2 826 216,30 zł.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku budżet Gminy Dominowo zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 510 714,36 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

2.2 Dochody budżetu Gminy w 2022 roku wyniosły 23 878 455,82 zł, a ich realizacja stanowiła 92,98% planu wynoszącego 25 681 966,17 zł. Realizację planu dochodów w 2022 roku przedstawia tabela poniżej.

Tabela 2: Realizacja planu dochodów w 2022 roku w Gminie Dominowo.

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2022 r. (w zł)	Plan na 31.12.2022 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
Dochody bieżące	13 987 808,00	24 964 893,17	23 261 254,07	93,18%	97,42%
Dochody majątkowe	11 000,00	717 073,00	617 201,75	86,07%	2,58%
RAZEM DOCHODY OGÓLEM	13 998 808,00	25 681 966,17	23 878 455,82	92,98%	100,00%

2.3 Wydatki budżetu Gminy w 2022 roku wyniosły 24 116 155,72 zł, a ich realizacja wyniosła 88,69% planu wynoszącego 27 192 680,53 zł. Realizację planu wydatków w 2022 roku przedstawia tabela poniżej.

Tabela 3: Realizacja planu wydatków w 2022 roku w Gminie Dominowo.

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2022 r. (w zł)	Plan na 31.12.2022 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
Wydatki bieżące	14 326 977,27	23 292 180,53	20 615 206,59	88,51%	85,48%
Wydatki majątkowe	5 828 564,00	3 900 500,00	3 500 949,13	89,76%	14,52%
RAZEM WYDATKI OGÓLEM	20 155 541,27	27 192 680,53	24 116 155,72	88,69%	100,00%

2.4. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dominowo na rok 2022 została przyjęta uchwałą nr XXXVI/196/2021 Rady Gminy Dominowo z dnia 20 grudnia 2021 roku (z późn. zm.).

Dochody

Plan dochodów ogółem Gminy Dominowo na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 25 681 966,17 zł, zaś wykonanie po IV kwartale roku budżetowego 2022 wynosiło 23 878 455,82 zł, tj. 92,98%.

Szczegółowe wykonanie dochodów Gminy Dominowo w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 4. Wykonanie dochodów Gminy Dominowo w układzie WPF w 2022 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2022	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
1	Dochody ogółem	13 998 808,00	25 681 916,75	25 681 966,17	23 878 455,82	92,98%
1.1	Dochody bieżące, z tego:	13 987 808,00	24 964 843,75	24 964 893,17	23 261 254,07	93,18%
1.1.1	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	2 361 984,00	5 250 402,57	5 250 402,57	5 250 402,57	100,00%
1.1.2	dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	22 024,00	22 024,00	22 024,00	22 018,84	99,98%
1.1.3	z subwencji ogólnej	4 639 260,00	4 839 931,00	4 839 931,00	4 839 931,00	100,00%
1.1.4	z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące	2 570 146,00	8 338 708,18	8 338 757,60	8 155 868,16	97,81%
1.1.5	pozostałe dochody bieżące, w tym:	4 394 394,00	6 513 778,00	6 513 778,00	4 993 033,50	76,65%
1.1.5.1	z podatku od nieruchomości	1 851 000,00	2 083 615,00	2 083 615,00	1 862 200,99	89,37%
1.2	Dochody majątkowe, w tym:	11 000,00	717 073,00	717 073,00	617 201,75	86,07%
1.2.1	ze sprzedaży majątku	11 000,00	455 300,00	455 300,00	432 142,39	94,91%
1.2.2	z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje	0,00	261 773,00	261 773,00	185 012,69	70,68%

Źródło: Opracowanie własne.

Wydatki

Plan wydatków ogółem Gminy Dominowo na dzień 31.12.2022 r. wyniósł 27 192 680,53 zł, zaś wykonanie po IV kwartale roku budżetowego 2022 wynosiło 24 116 155,72 zł, tj. 88,69%.

Szczegółowe wykonanie wydatków Gminy Dominowo w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 5. Wykonanie wydatków Gminy Dominowo w układzie WPF w 2022 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2022	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
2	Wydatki ogółem	20 155 541,27	27 192 631,11	27 192 680,53	24 116 155,72	88,69%
2.1	Wydatki bieżące, w tym:	14 326 977,27	23 292 131,11	23 292 180,53	20 615 206,59	88,51%
2.1.1	na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	6 831 041,00	7 532 826,72	7 546 451,14	7 324 097,49	97,05%
2.1.3	wydatki na obsługę długu	168 644,00	358 644,00	358 644,00	321 288,13	89,58%
2.2	Wydatki majątkowe, w tym:	5 828 564,00	3 900 500,00	3 900 500,00	3 500 949,13	89,76%
2.2.1	inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym:	5 069 095,00	2 970 500,00	2 970 500,00	2 570 949,13	86,55%

Źródło: Opracowanie własne.

Wynik budżetu

Wynik budżetu ogółem na koniec 2022 r. wyniósł -237 699,90 zł. W uchwale WPF wynik budżetu ogółem Gminy Dominowo w roku 2022 planowano na poziomie -6 156 733,27 zł.

Oznacza to, że w stosunku do wartości planowanych wynik budżetu na koniec roku zwiększył się, ale ma charakter deficytowy.

Z uwagi na fakt, iż wynik budżetu ma charakter deficytowy, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych został on pokryty z:

- 1) kredytów i pożyczek – 237 699,90 zł.

Przychody

Przychody budżetu na dzień 31.12.2022 r. zrealizowano na łączną kwotę 4 299 127,06 zł, w tym z tytułu:

- 1) kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych – 2 501 358,40 zł;
- 2) niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 9 ustawy o finansach publicznych – 847 304,90 zł;
- 3) wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 950 463,76 zł.

Szczegółowe wykonanie przychodów Gminy Dominowo w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 6. Wykonanie przychodów Gminy Dominowo w układzie WPF w 2022 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2022	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
4	Przychody ogółem	6 918 253,00	4 336 930,66	4 336 930,66	4 299 127,06	99,13%
4.1	Kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych	1 690 000,00	2 539 162,00	2 539 162,00	2 501 358,40	98,51%
4.2	Nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych	4 538 470,00	847 304,90	847 304,90	847 304,90	100,00%
4.3	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	689 783,00	950 463,76	950 463,76	950 463,76	100,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Rozchody

Rozchody budżetu na dzień 31.12.2022 r. zrealizowano na łączną kwotę 761 519,73 zł, w tym z tytułu:

- 1) spłaty kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych – 761 519,73 zł.

Szczegółowe wykonanie rozchodów Gminy Dominowo w układzie WPF przedstawiono w tabeli poniżej.

Tabela 7. Wykonanie rozchodów Gminy Dominowo w układzie WPF w 2022 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości planowane wg uchwały WPF	Wartości planowane wg ostatniej zmiany WPF	Wartości planowane na dzień 31.12.2022	Wartości wykonane	Wykonanie wartości planowanych
5	Rozchody ogółem	761 519,73	2 826 216,30	2 826 216,30	761 519,73	26,94%
5.1	Spłaty rat kapitałowych kredytów i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych	761 519,73	761 519,73	761 519,73	761 519,73	100,00%
5.2	Inne rozchody, niezwiązane ze spłatą długu	0,00	2 064 696,57	2 064 696,57	0,00	0,00%

Źródło: Opracowanie własne.

Kwota długu

Kwota długu na koniec 2022 roku wyniosła 6 229 977,99 zł. W uchwale WPF kwotę długu ogółem Gminy Dominowo w roku 2022 planowano na poziomie 5 418 619,59 zł.

Oznacza to, że w stosunku do wartości planowanych kwota zadłużenia na koniec roku zwiększyła się.

W kwocie długu Gminy Dominowo na koniec 2022 uwzględnia się:

- 1) kredyty, pożyczki, papiery wartościowe – 6 229 977,99 zł.

Komisja stwierdziła po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok, że zarówno dochody jak i wydatki zostały wykonane prawidłowo.

3. Sprawozdanie z wykonania budżetu roku 2022 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu. Opinia została wyrażona w uchwale Nr SO-20/0954/74/2023 z dnia 12 kwietnia 2023 r. Skład Orzekający wyraził opinię pozytywną.

4. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Stan mienia komunalnego na 31.12.2022 r. wykazuje wartość szacunkową 19.938.842,00 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	416.000,00	22.000,00
2. Obiekty komunalne	122.000,00	2.116.000,00
3. Budowle i urządzenia techniczne	0,00	501.000,00
4. Środki transportu	0,00	3.000,00

5. Kontrole przeprowadzone przez Komisję Rewizyjną.

W roku 2022 Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole:

- kontrola wykonania budżetu za 2021 rok w dn. 12 maja 2022 roku i w dn. 24 maja 2022 roku.

6. Kontrole zewnętrzne:

- Zakładu Ubezpieczeń Społecznych II O/Poznań ul. Starołęcka 31 w dniu od 18.02.2022r. do 24.02.2022 r. i w dn. 28.02.2022r., 07.03.2022r. i 18.03.2022r. kontrola dokumentów dotyczących ZUS,
- Krajowe Biuro Wyborcze z Konina w dniu 11 maja 2022 roku, kontrola prowadzenia rejestru wyborców i jego aktualizacja,
- Archiwum Państwowe z Poznania w dniu 24 sierpnia 2022 roku, kontrola postępowania z materiałami archiwalnymi i dokumentacją niearchiwalną.

7. Wniosek w sprawie absolutorium.

Uchwała Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dominowo z dnia 18 maja 2023 roku w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Dominowo z tytułu wykonania budżetu w roku 2022.

Działając na podstawie art. 18a ustawy o samorządzie gminnym, po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2022, 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.

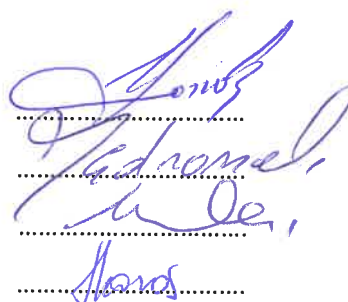
Podpisy:

Tomasz Adaszak - Przewodniczący Komisji

Robert Jędraszak – Z-ca Przewodniczącego Komisji

Ireneusz Kozubski – Członek Komisji

Władysława Janina Moros – Członek Komisji



Four handwritten signatures in blue ink, each on a dotted line. The signatures are: 1. Tomasz Adaszak, 2. Robert Jędraszak, 3. Ireneusz Kozubski, 4. Władysława Janina Moros.

Dominowo, 18.05.2023 r.