

Komisja Rewizyjna
Rady Gminy Dominowo

Pan
Marek Gierałka
Przewodniczący Rady Gminy
Dominowo

O p i n i a

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dominowo za 2023 rok
o wykonaniu budżetu w roku 2023 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 2023 roku.

Na tej podstawie przedstawia następujące stanowisko:

1. Sprawozdanie finansowe.

1. Sprawozdanie finansowe za rok 2023 zawiera:

1.1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Dominowo, który po stronie aktywów i pasywów na koniec roku 2021 wykazuje koszt **2.587.892,53** zł. Jest w nim zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości **1.834.404,48** zł, należnościach od budżetu **699.220,34** zł oraz pozostałych należnościach i rozliczeniach w wysokości **54.267,71** zł.

Po stronie pasywów budżetu zawiera informację o zobowiązaniach Gminy na koniec roku w wysokości **8.544.318,43** zł, aktywach netto budżetu w wysokości – **6.377.242,90** zł oraz pozostałych rozliczeniach międzyokresowych w wysokości **420.817,00** zł.

1.2. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę **40.768.245,40** zł. Jest to sprawozdanie łączne jednostek budżetowych Gminy Dominowo.

1.3. Rachunek zysków i strat jednostki, który wykazuje łączny zysk jednostek budżetowych w wysokości **7.038.189,35** zł.

1.4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych, które wykazuje wysokość funduszu na koniec roku BZ w wysokości **27.143,168.58 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 2023.

2.1 Budżet Gminy Dominowo w 2023 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Dominowo nr XLVII/262/2022 z dnia 21.12.2022 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 21.818.000,00 zł;
- realizację wydatków na poziomie 25.737 750,00 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 4.575.256,58 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 655.506,58 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 3.919.750,00 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Dominowo na 2023 rok. Planowana na 2023 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W 2023 roku dokonano łącznie 17 zmian budżetu, z czego 10 uchwałami Rady Gminy Dominowo i 7 zarządzeniami Wójta Gminy Dominowo, co przedstawia tabela poniżej.

Tabela 1: Wprowadzone zmiany w budżecie na 2023 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 XLVIII/268/2023	2 184 260,27	0,00	2 418 390,00	38 000,00	196 129,73	0,00	0,00	0,00
2	Zarządzenie Nr 10/2023	22 722,26	0,00	26 194,11	3 471,85	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Uchwała Nr XLIX/275/2023	223 790,22	49 119,00	296 527,74	121 856,52	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Uchwała Nr L/284/2023	3 292 990,28	0,00	4 865 369,07	60 021,04	1 504 145,05	112 293,88	0,00	120 506,58
5	Uchwała Nr LI/291/2023	914 351,42	0,00	921 129,28	6 777,86	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Uchwała Nr LII/296/2023	157 551,92	0,00	205 051,92	47 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Zarządzenie Nr 25/2023	29 529,27	0,00	42 841,97	13 312,70	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Zarządzenie Nr 27/2023	76 980,73	0,00	82 580,73	5 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Zarządzenie zmieniające Nr 30/2023	0,00	11 000,00	0,00	11 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Uchwała Nr LIII/301/2023	3 215 640,52	124 087,00	3 832 406,27	439 427,41	495 815,34	194 390,00	0,00	0,00
11	Zarządzenie Nr 34/2023	29 112,81	0,00	34 296,48	5 183,67	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Uchwała Nr LIV/312/2023	576 178,09	364,47	735 870,09	160 056,47	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Zarządzenie Nr 39/2023	6 970,00	0,00	6 970,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Zarządzenie Nr 43/2023	7 045,00	0,00	7 045,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Uchwała Nr LV/315/2023	242 069,62	840,00	974 962,13	1 033 732,51	0,00	0,00	300 000,00	0,00
16	Uchwała Nr LVI/327/2023	788 004,17	3 292 302,32	743 754,17	3 366 052,32	0,00	0,00	130 000,00	12 000,00
17	Uchwała Nr LVII/332/2023	14 267,00	2 800 000,00	55 317,00	2 841 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	11 781 463,58	6 277 712,79	15 248 705,96	8 153 042,35	2 196 090,12	306 683,88	430 000,00	132 506,58

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- plan dochodów wzrósł o 5.503.750,79 zł do kwoty 27.321.750,79 zł;
- plan wydatków wzrósł o 7.095.663,61 zł do kwoty 32.833.413,61 zł;
- plan przychodów zmalał o 1.889.406,24 zł do kwoty 6.464.662,82 zł;
- plan rozchodów wzrósł o 297.493,42 zł do kwoty 953.000,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku budżet Gminy Dominowo zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 5.511.662,82 zł stanowiącą różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

2.2 Dochody budżetu Gminy w 2023 roku wyniosły 25.755.871,43 zł, a ich realizacja stanowiła 94,27% planu wynoszącego 27.321.750,79 zł. Realizację planu dochodów w 2023 roku przedstawia tabela poniżej.

Tabela 2: Realizacja planu dochodów w 2023 roku w Gminie Dominowo.

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023r. (w zł)	Plan na 31.12.2021r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
Dochody bieżące	15.378.913,00	21.003.845,07	20.737.712,01	98,73,00%	80,52%
Dochody majątkowe	6.439.087,00	6.317.905,72	5.018.159,42	79,43%	19,48%
RAZEM DOCHODY OGÓŁEM	21.818.000,00	27.321.750,79	25.755.871,43	94,27%	100,00%

2.3 Wydatki budżetu Gminy w 2023 roku wyniosły 29.323.481,44 zł, a ich realizacja wyniosła 89,31% planu wynoszącego 32.833.413,61 zł. Realizację planu wydatków w 2023 roku przedstawia tabela poniżej.

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

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023r. (w zł)	Plan na 31.12.2023r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
Wydatki bieżące	16.232.701,00	20.478.877,98	19.029.548,23	92,92%	64,90%
Wydatki majątkowe	9.505.049,00	12.354.535,63	10.293.933,21	83,32%	35,10%
RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	25.737.750,00	32.833.413.61	29.323.481,44	89,31%	100,00%

2.4. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Dominowo obowiązująca od początku roku 2023 została przyjęta uchwałą nr XLVII/261/2022 Rady Gminy Dominowo z dnia 28 grudnia 2022 roku (z późn. zm.).

Plan dochodów budżetu Gminy Dominowo na dzień 31.12.2023 r. po zmianach wynosił ogółem 27.321.750,79 zł, wykonanie po IV kwartale roku budżetowego 2023 wynosiło 25.755.871,43 zł, tj. 94,27%.

Dochody obejmują:

1. dochody bieżące – zaplanowane w kwocie 21.003.845,07 zł, wykonane na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 20.737.712,01 zł, tj. 98,73%, w tym:

1) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – zaplanowane w kwocie 2.431.824,00 zł, wykonane na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 2.431.824,00 zł, tj. 100%;

2) dochody z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) – zaplanowane w kwocie 26.450,00 zł, wykonane na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 26.450,00 zł, tj. 100%;

3) dochody z subwencji ogólnej – zaplanowane w kwocie 7.858.761,65 zł, wykonane na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 7.858.761,65 zł, tj. 100,00%;

4) dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na cele bieżące – zaplanowane w kwocie 3.424.521,03 zł, wykonane na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 3.402.257,06 zł, tj. 99,35%;

5) pozostałe dochody bieżące – zaplanowane w kwocie 7.262.288,39 zł, wykonane na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 7.018.419,30 zł, tj. 96,64%.

2. dochody majątkowe – zaplanowane w kwocie 6.317.905,72 zł, wykonane na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 5.018.159,42 zł, tj. 79,43%, w tym:

1) dochody ze sprzedaży majątku – zaplanowane w kwocie 110.000,00 zł, wykonane na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 61.404,62 zł, tj. 55,82%;

2) z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje – zaplanowane w kwocie 6.207.905,72 zł, wykonane na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 4.955.290,56 zł, tj. 79,82%.

Wydatki

Plan wydatków budżetu Gminy Dominowo na dzień 31.12.2023 r. po zmianach wynosił ogółem 32.833.413,61 zł, wykonanie po IV kwartale roku budżetowego 2023 wynosiło 29.323.481,44 zł, tj. 89,31%.

Wydatki obejmują:

1. wydatki bieżące – zaplanowane w kwocie 20.478.877,98 zł, wykonane na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 19.029.548,23 zł, tj. 92,92%, w tym:

1) wydatki na wynagrodzenia i składniki od nich naliczane – zaplanowane w kwocie 8.890.437,96 zł wykonane na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 8.467.039,60 zł tj. 95,24%

2) wydatki na obsługę długu – zaplanowane w kwocie 592.000,00 zł, wykonane na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 437.029,51 zł, tj. 73,82%,

2. wydatki majątkowe – zaplanowane w kwocie 12.354.535,63 zł, wykonane na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 10.293.933,21 zł, tj. 83,32%.

1) inwestycje i zakupy inwestycyjne – zaplanowane w kwocie 10.849.535,63 zł, wykonane na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 8.788.933,21 zł tj. 81,01%.

Wynik wykonania budżetu

Wynik budżetu ogółem na koniec 2023 roku wyniósł -3.567.610,01 zł. W uchwale WPF wynik budżetu ogółem Gminy Dominowo w roku 2023 roku planowano na poziomie -3.919.750,00 zł. Oznacza to, że w stosunku do wartości planowanych wyników 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 – 2.674.320,39 zł,
2. wolnych środków jako nadwyżki pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jest – 893.289,62 zł.

Przychody

Przychody budżetu na dzień 31.12.2023 r. zrealizowano na łączną kwotę 6.203.346,39 zł, w tym:

- kredytów, pożyczek, emisja papierów wartościowych – 2.915.507,87 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 9 ustawy o finansach publicznych – 189.572,84 zł,
- wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 3.098.265,68 zł.

Rozchody

Rozchody budżetu na dzień 31.12.2021 r. zrealizowano na łączną kwotę 953. 000,00 zł, w tym z tytułu:

1. spłaty kredytów i pożyczek, wykupu papierów wartościowych – 523.000,00 zł tj. 100%,
2. innych celów – 430.000,00 zł, tj. 100%.

3. Kwota długu na koniec 2023 roku wyniosła 8.533.732,17 zł. W uchwale WPF kwotę długu ogółem Gminy Dominowo w roku 2023 planowano na poziomie 7.904.025,01 zł.

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

W kwocie długu Gminy Dominowo na koniec 2023 roku uwzględnia się:

1. umowy kredytu i pożyczki – 8.489.979,28 zł
 2. wymagalne zobowiązania – 43.752,89 zł.
4. Sprawozdanie z wykonania budżetu roku 2023 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-20/0954/237/2024 z dnia 26 kwietnia 2024 r. Skład Orzekający wyraził opinię pozytywną.

5. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Stan mienia komunalnego na 31.12.2023 r. wykazuje wartość szacunkową 36.457.000,00 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	189.000,00 zł	823.000,00 zł
2. Obiekty komunalne	112.000,00zł	4.113.000,00 zł
3. Budowle i urządzenia techniczne	0,00 zł	775.000,00 zł
4.Środki transportu	0,00 zł	2.000,00 zł

6. Kontrole przeprowadzone przez Komisję Rewizyjną.

W roku 2023 Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole:

- kontrola działalności szkół i przedszkoli gminnych dn. 12.04.2023 r.,
- kontrola wykonania budżetu dn. 28.04.2023 r.,
- kontrola działalności Ośrodka Pomocy Społecznej i GKRPA w Dominowie oraz inwestycji i działalności Spółki z o.o. Zakład Usług Komunalnych dn. 21.12.2023 r.,
- kontrola działalności Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej w Dominowie dn. 27.12.2023 r.

7. Kontrole zewnętrzne

W roku 2023 roku w Urzędzie Gminy w Dominowie nie było żadnej kontroli zewnętrznej.

8. Wniosek w sprawie absolutorium.

Uchwała Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dominowo z dnia 23 maja 2024 roku w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Dominowo z tytułu wykonania budżetu w roku 2023.

Działając na podstawie art. 18a ustawy o samorządzie gminnym, po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023, 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 wnioskuję o udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium z tego tytułu.

P o d p i s y:

Marek Kaleta - Przewodniczący Komisji	
Ilona Maria Górka – Z-ca Przewodniczącego Komisji	
Katarzyna Pogorzelska – Członek Komisji	
Paweł Urbanowicz – Członek Komisji	

Dominowo, 23.05.2024 r.