

PROTOKÓŁ

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 23 maja 2023 roku

Komisja Rewizyjna zapoznała się:

1. Ze sprawozdaniem Wójta Gminy Boniewo z wykonania budżetu za rok 2022;
2. Ze sprawozdaniami finansowymi Gminy Boniewo za rok 2022, to jest bilans jednostki i organu, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki samorządu terytorialnego;
3. Z Uchwałą Nr 2/S/2023 Składu Orzekającego Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 3 kwietnia 2023 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Boniewo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Boniewo za 2022 roku;
4. z informacją o stanie mienia komunalnego.

Cel posiedzenia: wypracowanie wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium Wójtowi Gminy Boniewo za rok 2022;

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Boniewo obradowała w składzie:

1. Górski Ireneusz – przewodniczący;
2. Przybysz Jerzy – członek;
3. Bocian Paweł – członek.

przy udziale Przewodniczącego Rady Gminy, Wójta Gminy Boniewo, Skarbnika gminy oraz Sekretarza gminy.

Porządek posiedzenia:

1. Otwarcie posiedzenia i ustalenie porządku obrad.
2. Analiza i ocena sprawozdań finansowych oraz sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Boniewo za rok 2022 wraz z opinią RIO.
3. Zapoznanie z informacją o stanie mienia.
4. Przygotowanie wniosku w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Boniewo za rok 2022.
5. Wolne wnioski.

WPROWADZENIE

W dniu 28 marca 2023 roku Zarządzeniem Nr 10/2023 Wójt Gminy Boniewo zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych / Dz.U. z 2022 roku poz. 1634 z późn. zm./ przedstawił Radzie Gminy Boniewo sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Boniewo za rok 2022, sprawozdania z wykonania planów finansowych jednostek budżetowych, Gminnej Biblioteki Publicznej oraz informację o stanie mienia komunalnego.

Zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Wójt Gminy Boniewo przedłożył Komisji Rewizyjnej sprawozdania finansowe Gminy Boniewo za 2022 r. składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Boniewo sporządzonego na dzień 31.12.2022 r.,

- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2022 r.,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2022 r. ,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych, sporządzonego na dzień 31.12.2022 r.,
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych obejmującej okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r..

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Boniewo na posiedzeniu w dniu 23 maja 2023 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Boniewo za 2022 rok, rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Wójta Gminy Boniewo z wykonania budżetu Gminy Boniewo za 2022 rok, sprawozdanie finansowe za 2022 rok, informację o stanie mienia Gminy Boniewo oraz zapoznała się z opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu .

Komisja Rewizyjna zauważyła, co następuje:

1. Budżet Gminy Boniewo na 2022 rok został uchwalony przez Radę Gminy Boniewo w dniu 29 grudnia 2021 r. Uchwałą Nr XXVI/198/21 Rady Gminy Boniewo w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Boniewo na rok 2022. W ciągu roku budżet był zmieniany 30 razy w tym 11 razy przez Radę Gminy i 19 razy przez Wójta Gminy. Zmiany dotyczyły zwiększeń i zmniejszeń planu dochodów i wydatków oraz przeniesień pomiędzy działami, rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej.
2. Określał on planowane dochody w wysokości 35.814.059,86 zł (dochody bieżące 26.510.830,82 zł, dochody majątkowe 9.303.229,04 zł) oraz planowane wydatki w wysokości 36.219.125,76 zł (wydatki bieżące 23.218.068,99 zł, wydatki majątkowe 13.001.056,77 zł). Zaplanowano deficyt budżetu w wysokości -405.065,90 zł który planowano sfinansować środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym COVID-19
3. Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta. Budżet 2022 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 2.113.535,75 zł przy planowanym deficycie w kwocie -405.065,90 zł.
4. Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy Boniewo na rok 2022 w wysokości 35.814.059,86 zł zostały wykonane w kwocie 29.172.691,70 zł, tj. w 81,46 %. Realizacja dochodów budżetowych nie była łatwa przy panującej pandemii COVIT-19 aby osiągnąć taki wynik było konieczne bieżące monitorowanie i analizowanie planu i wykonania.
5. Plan oraz wykonanie dochodów budżetowych w 2022 r. w podziale na podstawowe źródła dochodów został przedstawiony tabelarycznie wraz ze wskaźnikami wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.
6. Głównym źródłem dochodów Gminy Boniewo w 2022 roku były dotacje i dochody celowe na zadania zlecone i własne, następnie subwencja, udziały w PIT i CIT, wpływy z podatków i opłat oraz pozostałe dochody własne. W 2022 r. wpływy z podatków i opłat oraz z pozostałych dochodów własnych stanowiły 15,01 % , subwencja ogólna 29,63 % dochody z

tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 38,98 %. Oraz udziały w PIT i CIT to 16,38 %

7. Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy w 2022 roku wynosiły 514.061,68 zł.

8. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) stanowiące skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami Uchwały Rady Gmin wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień w okresie sprawozdawczym wynosiły 3.615,48 zł.

9. Wójt Gminy w 2022 roku wydał decyzje dotyczącą umorzenia zaległości podatkowych na kwotę 857,00 zł.

10. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2022 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągalności dochodów, w tym szczególnie podatków, opłat za śmieci i sprzedaży wody. Dowodem na to, jest szeroko prowadzona egzekucja podatkowa i administracyjna.

11. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta Gminy Boniewo w zakresie dochodów budżetowych w 2022 roku. Uzyskane, w wielu przypadkach, dochody w kwocie planu finansowego lub ponad plan są dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej gminy.

12. Plan wydatków budżetowych w wysokości 36.219.125,76 zł został wykonany w kwocie 27.059.155,95 zł, tj. w 74,71 %, w tym wydatki majątkowe zaplanowane w łącznej wysokości 13.001.056,77 zł wykonano w wysokości 7.338.404,72 zł, co stanowi 56,44 %.

13. Oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja nie wniosła zastrzeżeń. Niskie wykonanie niektórych wydatków świadczy o dokonywaniu wyłącznie niezbędnych zakupów w sposób celowy i oszczędny. We wszystkich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdziła przekroczeń planu.

14. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące (kwota 19.720.751,23 zł) były niższe od wykonanych dochodów bieżących (kwota 18.682.915,99 zł) o kwotę 4.868.049,80 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych*. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 roku. Świadczy to o oszczędnym zarządzaniu planem wydatków bieżących.

15. Poddano szczególnej analizie zadania inwestycyjne takie jak :

- budowa dróg gminnych w miejscowości Osiecz Mały – Bnin,
- przebudowa drogi gminnej w miejscowości Bierzyn,
- zainstalowanie instalacji fotowoltaicznych na obiektach użyteczności publicznej.

Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń.

16. Również Komisja Rewizyjna przeanalizowała dokumentację „dystrybucji węgla dla gospodarstw domowych” jest zaniepokojona, zamówieniem węgla przez mieszkańców a nie dokonaniem zakupu, pozostało na składzie na dzień 23 maja 2023 roku około 200 ton. Została ogłoszona końcowa sprzedaż węgla po obniżonej cenie.

17. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2022 roku.

18. Na dzień 31.12.2022 r. stan należności i wybranych aktywów finansowych Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wynosił 9.796.934,55 zł, w tym: gotówka i depozyty 7.794.272,27 zł, należności wymagalne 1.968.331,47 zł, pozostałe należności 34.330,81 zł.

19. Na dzień 31.12.2022 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 3.097.333,78 zł, w tym z tytułu kredytów 2.944.656,00 zł w Banku Spółdzielczym w Lubrańcu oraz pożyczki z WFOŚ i GW w Toruniu w kwocie 152.677,78 zł.

20. Zadłużenie Gminy Boniewo na dzień 31 grudnia 2022 roku z tytułu kredytów i pożyczek wynosiło 3.097.333,78 zł.

21. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 2/S/2023 Składu Orzekającego Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 3 kwietnia 2023 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Boniewo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Boniewo za 2022 rok – opinia pozytywna

22. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2022 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Boniewo zawiera dane o zmianach w stanie mienia komunalnego oraz prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonania tych praw. Przedłożona informacja zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina, jego wartość i zmiany w stanie jakie nastąpiły w ciągu roku.

23. Do oceny Komisji Rewizyjnej przedstawiono sprawozdanie finansowe za 2022 rok. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2022. Przedłożone zbiorcze sprawozdania finansowe zgodne są ze sprawozdaniami jednostkowymi jednostek budżetowych a mianowicie :

- a) Urząd Gminy w Boniewie,
- b) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Boniewie,
- c) Zespół Szkół w Boniewie,

24. Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy Boniewo – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2021 rok sytuację majątkową i finansową gminy według zestawienia rzeczywistego stanu majątku (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów).

Przedstawiony bilans z wykonania budżetu w aktywach trwałych wykazuje następujące pozycje:

- poz. I Środki pieniężne: pozycja wykazuje stan środków pieniężnych na kwotę 7.794.656,10 zł,
- poz. II Należności i roszczenia: wykazano kwotę 13.807,69 zł.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Boniewo za rok 2022 po stronie pasywów wykazuje się zobowiązania (poz. I), aktywa netto budżetu (poz. II), inne pasywa (poz. III):

- poz. I. Zobowiązania: wykazano kwotę 3.401.408,34 zł, czyli zaciągnięte kredyty bankowe w łącznej wysokości 3.097.333,78 zł, zobowiązania wobec budżetów w wysokości 59.559,13 zł oraz pozostałe zobowiązania w wysokości 244.515,43 zł,
- poz. II Aktywa netto budżetu: wykazują kwotę 4.128.402,45 zł ,
- poz. III Rozliczenia międzyokresowe: wykazane zostały w kwocie 278.653,00 zł jest to subwencja oświatowa która wpłynęła w miesiącu grudniu 2022 r. na styczeń 2023 r.

25. Łączny bilans jednostek budżetowych za rok 2022 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 56.758.101,06 zł, w tym:

po stronie aktywów:

- • aktywa trwałe w kwocie 54.225.319,29 zł,
- • aktywa obrotowe w kwocie 2.532.781,77 zł,

po stronie pasywów:

- • fundusz w kwocie 55.188.861,16 zł,
- • fundusze placówek w kwocie 0,00 zł,
- • państwowe fundusze celowe w kwocie 0,00 zł,
- • zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 1.569.239,00 zł.

26. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie **5.754.235,72 zł** (poz. L), który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2022 wykazany w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki (poz. III), w tym:

- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 28.537.109,49 zł,
- Koszty działalności operacyjnej 22.716.383,30 zł,
- Zysk z działalności podstawowej (przychody – koszty) 5.820.726,19 zł,
- Pozostałe przychody operacyjne 0,00 zł
- Pozostałe koszty operacyjne 0,00 zł,
- Zysk z działalności operacyjnej 5.820.726,19 zł,
- Przychody finansowe 147.930,19 zł,
- Koszty finansowe 214.420,66 zł,
- Zysk brutto 5.754.235,72 zł,
- Zysk netto 5.754.235,72 zł.

27. Fundusz jednostki (poz. I.) na początek okresu (BO) wynosił 47.308.337,57 zł.

Fundusz jednostki (poz. II.) na koniec okresu (BZ) wynosił 49.434.625,44 zł.

Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) wynosi 5.754.235,72 zł i jest zgodny z łącznym rachunkiem zysków i strat (poz. L.).

Natomiast fundusz (poz. IV.) w kwocie 55.188.861,16 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych (poz. A), a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

28. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2022 r. została sporządzona w zakresie ustalonym w załączniku do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej i obejmuje dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

Sprawozdanie to zawiera dopuszczone ustawą o rachunkowości uproszczenia zasad rachunkowości przyjęte przez poszczególne jednostki oraz dane uzupełniające do pozostałych części sprawozdania finansowego. Przedstawione one są w formie tabelarycznej, między innymi: środki trwałe wg grup rodzajowych oraz wartości niematerialne i prawne wraz z ich umorzeniem, odpisy aktualizujące wartość, kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze. Dane zawarte w tym sprawozdaniu pozwalają pełniej zrozumieć wartości zawarte w bilansie z wykonania budżetu, bilansie jednostki budżetowej, rachunku zysków i strat jednostki oraz zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

29. Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Wójta Gminy Boniewo za 2022 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.

30. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy na dzień 31.12.2022 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

W ocenie Komisji Rewizyjnej przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2022 rok. Na podstawie rozpatrywanych materiałów źródłowych, wysłuchanych wyjaśnień Skarbnika Gminy, Komisja stwierdziła, że Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Wykonanie dochodów realizowanych bezpośrednio przez Urząd Gminy ocenia się pozytywnie. Gospodarka finansowa na przestrzeni 2022 roku prowadzona była z zachowaniem płynności finansowej, były prowadzone działania związane z rozliczeniem podatku VAT za rok bieżący, ze sprzedaży wody wpłynęło o 19.996,13 zł więcej niż planowano, z lokat środków wpłynęło więcej niż planowano o 38.704,74 zł, Największy wpływ na wynik finansowy miał udział w PIT, gdzie otrzymano więcej środków o kwotę 2.888.418,57 zł.

Analizowane poszczególne wykonania planów finansowych nie wykazują ich przekroczenia, a podjęte uchwały Rady Gminy w sprawie zmian w planie budżetu na bieżąco były realizowane.

Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji Rewizyjnej **pozytywnie zaopiniować** wykonanie budżetu gminy za rok 2022.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy Boniewo za 2022 rok i postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Przełożono wniosek o udzielenie absolutorium Wójtowi

Za udzieleniem absolutorium 3 głosy

Wstrzymało się – 0

Przeciw – 0