

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Szydłowo

o wykonaniu budżetu Gminy Szydłowo za rok 2023

Komisja Rewizyjna Rady Gminy w Szydłowie na posiedzeniu w dniu 24 maja 2024 roku rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Szydłowo z wykonania budżetu Gminy za rok 2023, porównała z wynikami kontroli budżetu, jakich dokonała w ciągu roku oraz innymi sprawozdaniami, a także zapoznała się z pozytywną opinią z uwagą w pkt IV.5 uzasadnienia o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Szydłowo za 2023 rok, zawartą w uchwale Nr SO-14/0954/244/2024 Składu Orzekającego RIO w Poznaniu z dnia 26 kwietnia 2024 r., a następnie **stwierdziła, co następuje:**

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet przewidywał realizację dochodów w kwocie **70.519.997,66 zł**, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wynosił **68.554.649,69 zł**. Dochody wykonano w kwocie **67.623.903,62 zł**, co stanowiło 98,63% planu (95,89% planu przed zmianami).

W ciągu trwania roku budżetowego plan dochodów i wydatków został zmieniony trzynastokrotnie przez uchwałę Rady Gminy oraz siedemnastokrotnie przez zarządzenia Wójta Gminy.

Dokonane zmiany w dochodach w ciągu trwania roku budżetowego wynikały głównie ze zwiększenia dotacji, subwencji i ponadplanowych dochodów.

Dochody wykonane w stosunku do uchwalonego budżetu na 2023 rok (przed zmianami) zmniejszyły się o **2.896.094,04 zł**.

Analizując wykonanie dochodów stwierdza się, co następuje:

- **wpływy z opłat za wodę** - wykonane zostały w 95,49%, stan zaległości wynosi **156.278,85 zł**. Zaległości zmalały w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 2.145,58 zł.
- **podatek od nieruchomości od osób prawnych** – wykonano w 103,99%, stan zaległości wynosi **806.813,99 zł** i zmalał w stosunku do 2022 roku o kwotę 26.642,92 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami skarbnika gminy znaczna część zaległości przekraczająca kwotę siedmiuset tysięcy złotych dotyczy spółki działającej na terenie gminy, wobec której toczy się postępowanie sanacyjne.

Spółka w roku 2023 spłaca bieżące należności z tytułu podatku, zaległości natomiast będą spłacane zgodnie z planem restrukturyzacyjnym, stanowiącym załącznik do wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego.

- **podatek od czynności cywilnoprawnych osób prawnych** - wykonano w 100,05%. Zaległości na koniec roku nie występują. Dochody przekazywane są w całości przez urzędy skarbowe, ewidencja podatników znajduje się w tychże urzędach dlatego plan ustalany był szacunkowo.
- **podatek od nieruchomości osób fizycznych** - wykonano w 97,60%, stan zaległości wynosi **250.546,72 zł** i zmalał o kwotę 7.322,33 zł w stosunku do roku poprzedniego. Według wyjaśnień skarbnika spadek zaległości w stosunku do poprzedniego roku stanowi 1,03%.
- **podatek rolny osób fizycznych** wykonano na poziomie 97,96%, stan zaległości na koniec roku budżetowego wynosi **72.223,35 zł** i zwiększył się o kwotę 8.468,87 zł w stosunku do roku 2022.
- **podatek od środków transportowych osób fizycznych** - wykonano w 100,70%, stan zaległości wynosi **2.660,00 zł**. Zaległości zmniejszyły się o 856,00 zł w stosunku do roku ubiegłego.
- **wpływy z opłaty za ścieki** – Wykonano na poziomie 89,90 %. Zaległości na koniec 2023 r. wynosiły **69.860,19 zł** i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 21.679,60 zł.
- **wpływy z innych lokalnych opłat tj. opłata za wywóz odpadów** - wykonane zostały w 100,76%, stan zaległości na koniec roku wyniósł **298.672,11 zł**. Stan zaległości wzrósł o kwotę 14.106,43 zł w stosunku do roku poprzedniego.

Jeżeli chodzi o zaległości to na bieżąco wysyłane są upomnienia oraz wystawiane są tytuły wykonawcze. Wobec zalegających w roku 2023 wysłano 2.940 upomnień, 950 wezwań do zapłaty, wystawiono 703 tytułów wykonawczych, 100 powiadomień o dokonaniu wpisu do rejestru BIG, wszczęto 8 postępowań podatkowych oraz 3 pozwy sądowe.

2. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków na 2023 rok zakładał wydatki na poziomie **80.117.622,25 zł**. Po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, plan wynosił **81.755.935,56 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **77.455.669,25 zł**, co stanowiło 94,74% planu po zmianach i 96,68 % planu pierwotnego.

3. Na realizację wydatków majątkowych po zmianach zaplanowano w budżecie gminy kwotę **24.649.967,06 zł**, co stanowiło ponad 30,15% planowanych wydatków. Wydatków dokonano na kwotę **23.450.977,56 zł** co stanowiło 95,14% planu. Jest to wielkość wyższa o kwotę **10.581.431,30 zł** do wykonania w roku 2022.

Z przewidzianych do zrealizowania w 2023 roku zadań inwestycyjnych nie wykonano:

- Wykonanie nakładki bitumicznej na drodze powiatowej nr 1174P w miejscowości Nowy Dwór,
- Zmiana dokumentacji projektowej na budowę boiska wielofunkcyjnego ZS w Szydłowie,
- Zakup programu - systemu Finansowo-Księgowego Foka, (jednostki JST),
- Zakup i montaż wiaty piknikowej przy świetlicy Róża Wielka,
- Odszkodowanie za nieruchomości przejęte ZRID Krańcowa,
- Nawadnianie boiska St. Łubianka

Łączna kwota wydatków niewygasających wynosi **96.628,34 zł**. Poniższe zadania stanowią wydatki, które nie wygasły z upływem roku:

- Budowa zjazdu z drogi powiatowej 1168P na dz. nr 53/3 w Szydłowie,
- Budowa zjazdu z drogi powiatowej 1173P na dz. nr 514/30 w Zawadzie,
- Wiata przystankowa w Dolaszewie,
- Wykonanie polbruku pod wiatę przystankowa w miejscowości Dolaszewo zgodnie z zadaniem pn. "Wiata przystankowa w Dolaszewie",
- Wykonanie polbruku pod wiatę przystankowa w miejscowości Skrzatuszu zgodnie z zadaniem pn. „Wiata przystankowa wraz z niezbędną infrastrukturą w m. Skrzatusz”,
- Projekt przebudowy pomieszczeń biurowych w budynku Urzędu Gminy Szydłowo,
- Wykonanie projektu oświetlenia boiska sportowego w Szydłowie.

4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę **57.105.968,50 zł**, zrealizowano wydatki w kwocie **54.004.691,69 zł**, co stanowi 94,57% planu.

5. Realizując budżet zakładano deficyt w wysokości **9.597.624,59 zł**, natomiast rok finansowy zakończył się deficytem planowym w wysokości **13.201.285,87 zł**, natomiast wykonanie zakończyło się w deficycie w wysokości **9.831.765,63 zł**. Powodem takiej sytuacji, według wyjaśnień złożonych przez skarbnika gminy był fakt, iż dochody zostały zrealizowane na wysokim poziomie, tj. 98,63% planu, natomiast poczynione oszczędności w ramach wydatków bieżących spowodowały wykonanie wydatków na poziomie 94,74%. Ponadto należy zauważyć, iż duży wpływ na realizację dochodów oraz

wydatków w roku 2023 miała sytuacja panująca w kraju związana konfliktem zbrojnym na Ukrainie.

6. Zobowiązania Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosły **25.607.195,59 zł** w tym z tytułu zaciągniętych kredytów **23.238.925,25 zł** oraz zobowiązania bieżące na kwotę **2.368.270,34 zł**. Zobowiązania wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę **9.205.772,63 zł**.
7. W roku 2023 Gmina Szydłowo zaciągnęła nowe zobowiązanie w formie kredytu w wysokości 9.623.676,78 zł.
8. Gmina na 31 grudnia nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2023 roku.
9. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za rok 2022 stanowi kwota **2.902.100,40 zł** i w porównaniu do roku 2022 wzrosła o kwotę 961.200,66 zł.
Skutki udzielonych ulg i zwolnień z podatków na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa wyniosły **12.157,25 zł**
i zmalały o kwotę 13.321,91 zł w stosunku do 2022 r. Skutki udzielonych ulg i zwolnień bez ulg i zwolnień ustawowych wyniosły **10.923,34 zł** i zmalały o kwotę 40.690,42 zł w stosunku do roku 2022.

W roku 2023 nie dokonano umorzeń zaległości podatkowych.

Łącznie powyższe wartości wynoszą **2.925.180,99 zł**, tj. 4,33% zrealizowanych dochodów i są wyższe o **907.188,33 zł** niż w roku poprzednim. Ulg, umorzeń i zwolnień dokonano prawidłowo.

10. Rada Gminy Szydłowo na koniec okresu sprawozdawczego nie udzieliła żadnych poręczeń.
11. Gmina realizowała zadania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Komisja Rewizyjna nie stwierdziła odstępstw od norm prawnych.
12. Wójt realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się w opinii Komisji Rewizyjnej zasadą celowości, legalności, rzetelności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Budżet realizowany był oszczędnie, świadczą o tym oszczędności

w wydatkach bieżących w stosunku do pierwotnego planu. Zlecenie zadań następowało na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

13. Stosowane w Gminie zasady rachunkowości zapewniają rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności jednostki.
14. Wójt nie przekroczył upoważnień zapisanych w budżecie do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.
15. Nie dopuszczono do przedawnienia należności budżetowych.
16. Nie przekroczono rocznych planów wydatków, które mogą być podstawą do wszczęcia postępowania o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
17. Wydatki na obsługę długu były dokonywane w terminach określonych w umowach.
18. W zakresie przedłożonego przez Wójta Gminy Szydłowo sprawozdania finansowego za 2023 rok, Komisja Rewizyjna dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina Szydłowo, który przedstawia na dzień kończący 2023 rok, sytuację majątkową i finansową gminy według zestawienia rzeczywistego stanu majątku (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów). Suma aktywów wynosi 8.195.369,75 zł, na którą składają się środki pieniężne w wysokości 8.052.470,75 zł oraz należności w wysokości 142.899,00 zł. Na sumę pasywów wykazanych w tej samej wysokości co aktywa składają się zobowiązania w wysokości 24.070.754,07 zł aktywa netto budżetu w wysokości minus 16.641.785,32 zł oraz inne pasywa w kwocie 766.401,00 zł.

Komisja analizując bilans za 2023 rok stwierdza, iż suma bilansowa aktywów jest równa sumie bilansowej pasywów i potwierdza to fakt, że zachowana została równowaga bilansowa.

Komisja ostatecznie stwierdza, iż wykazana w bilansie Gminy Szydłowo za 2023 rok kwota deficytu budżetu w łącznej wysokości 9.831.765,63 zł, potwierdza się z wykazaną w sprawozdaniu opisowym różnicą pomiędzy wykonanymi dochodami a wydatkami. Komisja uznaje, iż zgodność powyższych pozycji sprawozdawczych potwierdza fakt prawidłowego sporządzenia sprawozdania finansowego.

Komisja ponadto zapoznała się z pozostałą częścią przedstawionego sprawozdania finansowego Gminy Szydłowo za 2023 rok. Dokonana została analiza i ocena poszczególnych pozycji bilansu obejmującego dane wynikające z jednostkowych bilansów jednostek budżetowych Gminy, a także rachunku zysków i strat wraz z zestawieniem zmian w funduszu jednostek budżetowych.

Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Wójta Gminy Szydłowo za 2023 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych nie wnosi żadnych uwag i zastrzeżeń.

19. Komisja dokonała szczegółowej analizy przedstawionej informacji o stanie mienia Gminy Szydłowo sporządzonej wg stanu na dzień 31.12.2023 r. w tym z tytułu posiadanych aktualnie praw własności i zmianach dokonanych w tym zakresie w trakcie badanego okresu, a zarazem została dokonana ocena pod kątem skali zrealizowanych dochodów z tytułu wykonania praw własności i innych praw majątkowych. Uchybień w zakresie gospodarowania mieniem komunalnym nie stwierdzono.

20. Komisja zapoznała się z wykonaniem w okresie sprawozdawczym przedsięwzięć inwestycyjnych ujętych w WPF.

Po analizie sprawozdania Wójta z wykonania budżetu za 2023 rok oraz po zapoznaniu się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej zawartej w Uchwale Nr SO-14/0954/244/2024 z dnia 26 kwietnia 2024 r., Komisja Rewizyjna wyraża pozytywną opinię o wykonaniu budżetu i wnioskuje do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Szydłowo.