

**Do
RADY GMINY GZY**

Wniosek

**o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Gzy
wraz z uchwałą Nr 1/2024 Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Gzy
w sprawie wydania opinii o wykonaniu budżetu Gminy Gzy za 2023 r.**

W dniu 20 maja 2024 r. odbyło się posiedzenie Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Gzy celem rozpatrzenia i wydania opinii w sprawie:

- sprawozdania finansowego Gminy Gzy za 2023 r.,
- sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 r. wraz z objaśnieniami,
- informacji o stanie mienia Gminy Gzy.

Art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609) oraz art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Wiesław Świątkowski - Przewodniczący Komisji
2. Piotr Kownacki - Zastępca Przewodniczącego
3. Michał Kumiński - Członek Komisji
4. Jacek Stępniewski - Członek Komisji

Komisja stwierdza, że sprawozdanie finansowe za 2023 r. wpłynęło do Biura Rady Gminy w następujących terminach:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w dniu 28 marca 2024 r.,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych w dniu 25 kwietnia 2024 r.,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych w dniu 25 kwietnia 2024 r.,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych w dniu 25 kwietnia 2024 r.,
- łączna informacja dodatkowa obejmująca dane z informacji dodatkowych jednostek budżetowych w dniu 25 kwietnia 2024 r.

I. Sprawozdanie finansowe za 2023 r.

W analizie bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2023 r. szczególną uwagę zwrócono na:

1. Aktywa, w tym:

- a) środki pieniężne, oznaczające stan środków pieniężnych na podstawowym rachunku bankowym budżetu wynikający z rozliczenia otrzymanych w ciągu roku dochodów i wykonanych wydatków oraz zrealizowanych przychodów i rozchodów;
- b) należności od budżetów – w pozycji tej wykazano należność z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy z tytułu podatku od czynności cywilno-prawnych, podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej oraz należność z III MUS w Radomiu z tytułu zwrotu podatku VAT za miesiąc grudzień 2023 r.;
- c) pozostałe należności i rozliczenia – w tym zrealizowane dochody budżetowe za 2023 r. przez Urząd Gminy a nie przekazane na rachunek bankowy Gminy oraz podatek VAT za grudzień nie przekazany z Urzędu Gminy;
- d) rozliczenia międzyokresowe – dotyczące naliczonych na dzień 31 grudnia 2023 r. odsetek od zaciągniętych zobowiązań – 8.700,30 zł;

2. Pasywa, w tym:

1) Zobowiązania:

- a) zobowiązania finansowe – stan zadłużenia Gminy Gzy na dzień 31.12.2023 r. - zobowiązania długo i krótkoterminowe w postaci zaciągniętych kredytów oraz wyemitowanych obligacji samorządowych w kwocie wymagalnej do zapłaty, tzn. z należnymi odsetkami do dnia 31.12.2023 r.;
- b) zobowiązania wobec budżetów – zobowiązania wobec Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji,
- c) pozostałe zobowiązania – odsetki od środków z Funduszu Pomocy,

2) Aktywa netto budżetu - na aktywa netto budżetu składają się:

- a) wynik wykonania budżetu za 2023 r. – deficyt budżetu w kwocie: 931.324,93 zł,
- b) skumulowany wynik budżetu – skumulowana nadwyżka budżetu z lat ubiegłych w kwocie 10.246.213,34 zł.

3) Inne pasywa – subwencja oświatowa z przeznaczeniem na wypłatę wynagrodzeń dla nauczycieli w m-cu styczniu 2024 r., a otrzymana w m-cu grudniu 2023 r.

W łącznym bilansie jednostek budżetowych za 2023 r. Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę na:

1. Aktywa, w tym:

- a) aktywa trwałe – majątek trwały Gminy oraz należności długoterminowe,
- b) aktywa obrotowe, w tym:
 - materiały - stan materiałów na koniec roku budżetowego, nieużytych do dnia bilansowego, których wartość ustalono w trakcie inwentaryzacji,
 - należności krótkoterminowe, na które składają się m. in.: zaległości w zapłacie podatków, należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, należności z tytułu najmu składników majątkowych,
 - krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostek budżetowych.

2. Pasywa, w tym:

- a) fundusz – obejmujący:
 - fundusz jednostki,
 - wynik finansowy netto za rok 2023,
- b) zobowiązania – zobowiązania krótkoterminowe obejmujące: zobowiązania z tytułu naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego, zobowiązania wobec budżetu państwa, pozostałe zobowiązania nie wykazane w innych pozycjach bilansu, w tym nadpłaty dochodów budżetowych, zobowiązania z tytułu sum obcych dotyczące zabezpieczenia wykonania umów, zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu dostaw i usług, fundusze specjalne,
- c) rozliczenia międzyokresowe – dotyczące przychodów przyszłych okresów.

Następnie Komisja Rewizyjna rozpatrzyła:

1. *Rachunek zysków i strat* - na koniec 2023 r. wynik finansowy stanowi zysk netto w wysokości: 6.105.993,10 zł.
2. *Zestawienie zmian w funduszu jednostki* – wartość funduszu, obejmującą fundusz jednostki na koniec okresu oraz wynik finansowy netto za rok bieżący, tj. zysk netto.
3. *Informację dodatkową* – sporządzaną na dzień 31 grudnia 2023 r.

II. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Gzy za 2023 r.

Komisja dokonała analizy sprawozdania wraz z objaśnieniami i stwierdziła, co następuje:

Budżet Gminy Gzy na 2023 rok został przyjęty Uchwałą Nr XXXVI/243/2022 Rady Gminy Gzy z dnia 28 grudnia 2022 r. Zaplanowano wówczas dochody w łącznej kwocie: 23.520.594,03 zł, wydatki w łącznej kwocie: 28.888.680,49 zł. W toku realizacji budżetu plan był zmieniany uchwałami Rady Gminy Gzy (9-krotnie) i Zarządzeniami Wójta Gminy Gzy (26-krotnie).

Po uwzględnieniu zmian, na koniec 2023 r., budżet przewidywał:

1) Realizację dochodów w kwocie: 25.304.957,33 zł. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie: 25.170.055,79 zł, co stanowi 99,47% planu, w tym:

- a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 22.982.492,78 zł, co stanowi 99,99% planu,
- b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 2.187.563,01 zł, co stanowi 94,30% planu.

2) Realizację wydatków w kwocie: 30.896.427,09 zł. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie: 26.101.380,72 zł, co stanowi 84,48% planu, w tym:

- a) wydatki bieżące - na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę: 22.382.618,83 zł, zrealizowano wydatki w kwocie: 19.498.505,61 zł, co stanowi 87,11% planu. Z powyższej kwoty 80,99% wydatków bieżących stanowiły wydatki na zadania własne, a 19,01% wydatki na zadania zlecone.
- b) wydatki majątkowe - na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Gminy kwotę 8.513.808,26 zł, wydatkowano kwotę 6.602.875,11 zł, co stanowi 77,55% planu. Wykonane wydatki majątkowe stanowiły 25,30% wykonanych wydatków ogółem.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. planowano deficyt budżetu w kwocie: 5.591.469,76 zł.

Wynik budżetu Gminy Gzy za 2023 r. zamknął się deficytem w kwocie: 931.324,93 zł.

Zrealizowane zostały planowane rozchody (spłata kredytów oraz wykup obligacji komunalnych) w wysokości 475.000,00 zł. Rozchody pokryto przychodami pochodzącymi z wolnych środków w wysokości 475.000,00 zł.

Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. uległo zmniejszeniu w stosunku do roku ubiegłego o 23,61% i wynosiło 1.375.000,00 zł. Koszty obsługi zadłużenia wyniosły 142.530,72 zł, co stanowiło 0,55% ogółu wykonanych wydatków.

Gmina Gzy na koniec roku 2023 nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31.12.2023 r. z tytułu np. dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu. Istniejące na dzień 31.12.2023 r. zobowiązania niewymagalne dotyczą wynagrodzeń i obowiązkowych wpłat płatnika składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, wpłat podmiotów zatrudniających na rzecz Pracowniczych Planów Kapitałowych w związku z naliczonym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym za 2023 r., dodatkiem uzupełniającym dla nauczycieli za rok 2023 i wynikają z mocy prawa. Pozostałe zobowiązania rzeczowe z tytułu dostaw towarów i usług to zobowiązania związane z zachowaniem ciągłości działania jednostek organizacyjnych gminy.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. nie udzielono poręczeń i gwarancji.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2023 r. wyniosły: 430.017,00 zł. Skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły: 51.996,85 zł, nie umarzano zaległości podatkowych oraz nie rozkładano na raty zobowiązań podatkowych.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły łącznie: 482.013,85 zł, co stanowi 1,92% zrealizowanych dochodów ogółem oraz 2,10% zrealizowanych dochodów bieżących.

III. Informacja o stanie mienia Gminy Gzy na dzień 31.12.2023 r.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że przedłożona informacja o stanie mienia Gminy Gzy zawiera:

- a) dane dotyczące przysługujących praw własności,
- b) dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych,
- c) dane o zmianach w stanie mienia komunalnego,
- d) dane o dochodach uzyskanych w 2023 roku z tytułu wykonywania prawa własności.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz pozytywną opinię zawartą w Uchwale Nr 3.e./175/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 16 kwietnia 2024 r. w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Gzy sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok, Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu za rok 2023 i występuje z wnioskiem do Rady Gminy Gzy o udzielenie absolutorium.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Gzy przedkłada powyższy wniosek Regionalnej Izbie Obrachunkowej celem zaopiniowania.

Członkowie Komisji Rewizyjnej:

1. *Swiatkowski Dariusz*
2. *Kowalczyk Rafał*
3. *Michał Keminiński*
4. *Jacek Stępniewski*

Otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy Gzy.
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie.

