

UCHWAŁA Nr 1/2024
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY LUBASZ
z dnia 20 maja 2024 roku

w sprawie wyrażenia opinii o wykonaniu budżetu gminy za 2023 rok
i wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy.

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024r. poz.609) oraz § 83 ust.1 i 2 Statutu Gminy Lubasz przyjętego uchwałą Nr XIII/124/11 Rady Gminy Lubasz z dnia 29 grudnia 2011r.

KOMISJA REWIZYJNA

w składzie:


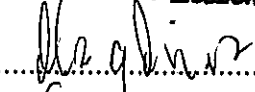
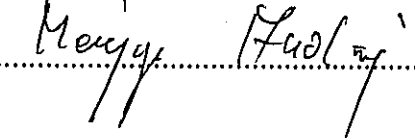
1. Leszek Arend - Przewodniczący
2. Zbigniew Magdziarz - członek
3. Andrzej Macyszyn - członek

powołana uchwałami Rady Gminy Lubasz z dnia 07 maja 2024 roku Nr I/3/24 w sprawie wyboru Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lubasz i Nr I/8/24 w sprawie ustalenia składu osobowego stałych Komisji Rady Gminy Lubasz

uchwała, co następuje:

- § 1. Opiniuje się pozytywnie wykonanie budżetu gminy za 2023 rok.
- § 2. Wnioskuje się o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy.
- § 3. Uchwała podlega przedłożeniu Przewodniczącemu Rady Gminy Lubasz.
- § 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Podpisy członków Komisji
Rady Gminy Lubasz

1. 
.....
Leszek Arend
2. 
.....
3. 
.....

U Z A S A D N I E N I E
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY LUBASZ
z dnia 20 maja 2024 roku
w sprawie wykonania budżetu gminy za 2023 r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Leszek Arend - Przewodniczący
2. Zbigniew Magdziarz - członek
3. Andrzej Macyszyn - członek

działając na zlecenie Przewodniczącego Rady Gminy Lubasz, na podstawie ustawy o samorządzie gminnym i statutu gminy, na swoim posiedzeniu w dniach 16 maja, 20 maja br. rozpatrzyła sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2023r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki.

Komisja stwierdziła, co następuje:

I. Plan budżetu gminy, który został uchwalony przez Radę Gminy Lubasz uchwałą Nr XLVII/382/22 z dnia 29 grudnia 2022r. w sprawie uchwały budżetowej na 2023r.

W trakcie roku w budżecie gminy następowały zmiany dokonywane według kompetencji i zgodnie z przepisami prawa.

Plan budżetu gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł po stronie dochodów 44.328.872,25 zł i zrealizowany został w kwocie 43.528.207,79 zł, co stanowi 98,20%.

Wydatki budżetu gminy zrealizowano w 95,71%, co stanowi kwotę 47.913.823,57 zł, przy planie w wysokości 50.060.532,74 zł.

Budżet gminy w roku sprawozdawczym jest wyższy od uchwalonego pierwotnie o kwotę 3.420.408,61 zł po stronie dochodów, a po stronie wydatków o kwotę 4.050.207,10 zł.

II. Strukturę dochodów budżetowych w 2023r jest następująca:

- dochody własne	40,90 %	- (31,95% -2021r., w 2022r. 37,41%)
- subwencja ogólna	39,77 %	- (31,58 % -2021r., w 2022r. 26,35 %)
- dotacje celowe	13,56 %	- (28,81% -2021r., w 2022r.17,84 %)
- dotacje proj. Unijne	0,00 %	- (2,17% -2021r., w 2022r. 2,09 %)
- środki pozostałe(fundusze)	5,77 %	- (5,49% -2021r., w 2022r. 16,31 %)

Z powyższych danych wynika, że w 2023 roku nastąpił procentowy wzrost dochodów własnych oraz subwencji, co spowodowane było między innymi wpływami z dystrybucji preferencyjnego węgla, które było kontynuacją z roku 2022 oraz dodatkowymi środkami na uzupełnienie dochodów gmin. Natomiast pozostałe źródła dochodów są na niższym lub zbliżonym poziomie co w roku 2022. Realizacja niższych dotacji celowych wynika chociażby z faktu wypłacania świadczeń 500 plus przez ZUS, a nie jak dotychczas przez ośrodki pomocy społecznej.

III. Wykonanie dochodów było niższe od ustalonego planu o kwotę 795.664,46 zł, głównie z powodu mniejszego jak zaplanowano wpływu z dystrybucji węgla przez gminę, wpływów z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz stołówki szkolnej czy wpływów podatkowych (m.in. śr. transportu od osób prawnych, podatek rolny od os. prawnych, wpływów z podatku od czynności cywilno - prawnych), a także sprzedaży mienia (działki).

IV. Wykonanie wydatków budżetowych odbyło się na poziomie 95,71 % przyjętego planu. Wskaźnik realizacji wydatków został zaniżony w wyniku konieczności zabezpieczenia planu nie tylko na faktyczne wydatki lecz również na zobowiązania niewymagalne, płatne w następnym roku.

Struktura wydatków w 2023r była następująca:

- zadania bieżące	- 89,60 % (w 2022 r. 88,02 %)
-zadania inwestycyjne	- 10,40 % (w 2022 r. 11,98 %)

V. Komisja po szczegółowej analizie stwierdza, że wydatkowanie wszystkich środków następowało zgodnie z przyjętym planem budżetu. Wydatki dokonywane były w oparciu o ustawę Prawo Zamówień Publicznych, ustawę o pożytku publicznym i wolontariacie oraz o sporcie. Wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie niższej niż w roku poprzednim i wyniosły 4.983.264,50 zł. Część zadań inwestycyjnych zrealizowano przy udziale środków zewnętrznych m.in. Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (ul. Rolna), Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (SUW Sokołowo) czy Ministerstwa Sportu i Turystyki – (na remont Orlika).

Komisja przeprowadziła kontrolę dotyczącą:

1. Kontrola wydatków poniesionych na utrzymanie czystości na terenie gminy Lubasz (utrzymanie zieleni, zmiatanie ulic).
2. Kontrola wydatków poniesionych na Kluby Sportowe działające w gminie Lubasz.
3. Kontrola wydatków poniesionych za darmowe przewozy dla mieszkańców gminy Lubasz za 2023r.
4. Kontrola funduszu sołectwa i planu rzeczowo - finansowego sołectwa Sokołowo za 2023r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wyżej wymienionym zakresie Komisja nie stwierdziła uchybień. Na okoliczność kontroli sporządzono stosowny protokół.

VI. Jednocześnie Komisja rozpatrując sprawozdanie finansowe tj. bilans z wykonania budżetu gminy, łączny bilans jednostek budżetowych, łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych, łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych oraz informację dodatkową skontrolowała stan i strukturę zobowiązań gminy na dzień 31.12.2023r. W tym celu dokonano analizy kont księgowych:

1. 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami- saldo wykazuje kwotę 238.358,19 zł czyli niewymagalne zobowiązania Gminy oraz jednostek budżetowych z tytułu faktur wystawionych przez kontrahentów po zakończeniu roku sprawozdawczego, a dotyczących wykonanych usług lub dostaw w 2023r.,

2. 225 – rozrachunki z budżetami –zobowiązania 88.500,00 zł - dotyczy naliczonego podatku dochodowego od wynagrodzeń grudniowych pracowników w tym 28.106,00 zł z tytułu podatku VAT. Wymienione kwoty przekazano w ustawowym terminie do Urzędu Skarbowego tj. w m-cu styczniu 2024r.
3. 229- pozostałe rozrachunki publiczno-prawne – 709.643,55 zł – są to zobowiązania z tyt. ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych (ZUS, FP) oraz składki na PFRON, opłacone w ustawowych terminach w 2024r.
4. 231 - rozrachunki z tyt. wynagrodzeń –1.106.016,69 zł - dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. trzynastki, wypłacone pracownikom w 2024r.
5. 234,240 – pozostałe rozrachunki z pracownikami, pozostałe rozrachunki – 111.516,21zł to zobowiązania m.in. z tytułu diet, ryczałtów czy PPK wypłacone w ustawowych terminach w 2024r.

W stosunku do zakresu kontrolowanego jak i całego sprawozdania finansowego Komisja nie zgłosiła uwag.

VII. W ramach budżetu gminy w 2023 roku wyodrębniono Fundusz Sołecki oraz środki do dyspozycji sołectw, które wydatkowano zgodnie z przyjętymi planami rzeczowo-finansowymi potwierdzonymi uchwałami Rad Sołeckich.

VIII. Sprawozdanie przedłożone przez Wójta Gminy zawiera ocenę finansową i merytoryczną działań wszystkich jednostek organizacyjnych gminy, w tym sprawozdaniem rocznym z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Gminnej Biblioteki Publicznej w Lubaszu (zarządzenie wójta nr 41.2024 z dnia 27.03.2024r.)


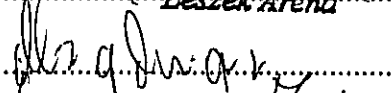
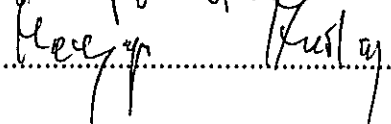
IX. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2023r. dołączono informację o stanie mienia, do której komisja nie wnosi uwag.

X. Szczegółowe dane dotyczące wyników przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną analizy sprawozdania Wójta z wykonania budżetu gminy za 2023 rok znajdują się w protokole z posiedzenia komisji odbytego w dniu 16 maja br.,20 maja br.

Komisja stwierdziła, że zadłużenie gminy na koniec 2023 r wynosi : 27.769.105,28 zł (kredyty, pożyczki, obligacje) i stanowi 63,79 % dochodów wykonanych w 2023r.

Reasumując powyższą opinię na podstawie przeprowadzonej kontroli, badania sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdania finansowego i informacji o stanie mienia Komisja Rewizyjna stwierdza, że przedłożony Radzie Gminy wniosek o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Lubasz za 2023 rok jest uzasadniony.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rada Gminy Lubasz
Podpisy członków Komisji

1. .....
Leszek Arend
2. .....
3. .....