

PROTOKÓŁ Nr 35.2022

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 31 maja 2022 roku

Komisja Rewizyjna zapoznała się:

1. Ze sprawozdaniem Wójta Gminy Boniewo z wykonania budżetu za rok 2021;
2. Z sprawozdaniami finansowymi Gminy Boniewo za rok 2021, to jest bilans jednostki i organu, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki samorządu terytorialnego;
3. Z Uchwałą Nr 7/S/2022 Składu Orzekającego Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 kwietnia 2022 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Boniewo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Boniewo za 2021 roku;
4. z informacją o stanie mienia komunalnego.

Cel posiedzenia: wypracowanie wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie absolutorium Wójtowi Gminy Boniewo za rok 2021;

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Boniewo obradowała w składzie:

1. Gorski 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 2021 wraz z opinią RIO.
3. Zapoznanie z informacją o stanie mienia.
4. Przygotowanie wniosku w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Boniewo za rok 2021.
5. Wolne wnioski.

WPROWADZENIE

W dniu 29 marca 2022 roku Zarządzeniem Nr 11/2022 Wójta Gminy Boniewo zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych / tekst jednolity Dz . U. z 2021 roku poz.305 z późn. zm./ przedstawił Radzie Gminy Boniewo sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Boniewo za rok 2021, sprawozdania z wykonania planów finansowych jednostek budżetowych , Gminnej Biblioteki Publicznej oraz informacją 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 2021 r. składające się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Boniewo sporządzonego na dzień 31.12.2021r.,

- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansu w jednostkach budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 1.12.2021 r. ,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu jednostek budżetowych, sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych obejmującej okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r..

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Boniewo na posiedzeniu w dniu 31 maja 2022 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Boniewo za 2021 rok, rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Wójta Gminy Boniewo z wykonania budżetu Gminy Boniewo za 2021 rok, sprawozdanie finansowe za 2021 rok, informacji o stanie mienia Gminy Boniewo oraz zapoznania się z opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dotyczącej sprawozdania z wykonania budżetu .

Komisja Rewizyjna zauważyła, co następuje:

1. Budżet Gminy Boniewo na 2021 rok został uchwalony przez Rady Gminy Boniewo w dniu 30 grudnia 2020 i. Uchwałą Nr XVII/121/20 Rady Gminy Boniewo w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Boniewo na rok 2021. W ciągu roku budżet był zmieniany 22 razy w tym 8 razy przez Rady Gminy i 14 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 23.266.426,94 zł (dochody bieżące 18.669.705,61 zł, dochody majątkowe 4.596.721,33 zł) oraz planowane wydatki w wysokości 22.037.842,79 zł (wydatki bieżące 17.763.809,47 zł, wydatki majątkowe 4.274.033,32 zł). Zaplanowano nadwyżkę w wysokości 1.228.584,15 zł którą planowano zasilić budżet roku 2022.
3. Budżet Gminy był realizowany zgodnie z podjętymi uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta. Budżet 2021 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 3.048.429,59 zł przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.228.584,15 zł.
4. Dochody budżetowe zaplanowane w budżecie Gminy Boniewo na rok 2021 w wysokości 23.266.426,94 zł zostały wykonane w kwocie 22.953.634,38 zł, tj. w 98,66 %. 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 2021 r. w podziale na podstawowe źródła dochodów został przedstawiony tabelarycznie wraz ze wskaźnikami wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.
6. Głównym źródłem dochodów Gminy Boniewo w 2021 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 2021 r. wpływy z podatków i opłat oraz z pozostałych dochodów własnych stanowiły 13,70 % , subwencja ogólna 40,20 % dochody z

tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły o 8,84%. Oraz udziały w PIT i CIT to 7,26 %.

7. Skutki obniżenia górnych stawek podatków w obliczone za okres sprawozdawczy stanowiące różnicą pomiędzy dochodami, jakie gmina mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy w 2021 roku wynosiły 445.199,24 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 Uchwał Rady Gminy wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień w okresie sprawozdawczym wynosiły 3.615,48 zł.

9. Wójt Gminy na przestrzeni 2021 roku dokonał umorzeń podatków na ogólną kwotę 1.889,00 zł, co stanowi ułamkowe uszczuplenie ogólnego planu dochodów budżetowych .

10. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2021 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągłości 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 ocenia działania Wójta Gminy Boniewo w zakresie dochodów budżetowych w 2021 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 22.037.842,79 zł został wykonany w wysokości 19.905.204,79 zł, tj. w 93,99 %, w tym wydatki majątkowe zaplanowane w łącznej wysokości 4.274.033,32 zł wykonano w wysokości o.207.359,04 zł, co stanowi 75,04 %.

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 16.697.845,75 zł) były niższe od wykonanych dochodów bieżących (kwota 18.682.915,99 zł) o kwotę 1.985.070,24 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 2021 roku. Świadczy to o oszczędnym zarządzaniu planem wydatków bieżących.

15. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2021 roku.

16. Nadzień 31.12.2021 r. stan należności i wybranych aktywów finansowych Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) wynosił 8.256.716,72 zł, w tym: gotówka i depozyty 6.256.400,07 zł, należności wymagalne 1.971.677,95 zł, pozostałe należności 28.638,70 zł.

17. Na dzień 31.12.2021 r. stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku (kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) wynosił 3.889.009,78 zł, w tym z tytułu kredytów 3.618.656 zł w Banku Spółdzielczym w Lubrańcu oraz pożyczki z WFOS i GW w Toruniu w kwocie 270.353,78 zł.

18. Zadłużenie Gminy Boniewo na dzień 31 grudnia 2021 roku z tytułu kredytów i pożyczek wynosiło 3.889.009,78 zł.

19. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 7/S/2021 Składu Orzekającego Nr 9 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 21 kwietnia 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Boniewo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Boniewo za 2021 rok — opinia pozytywna

20. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2021 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Boniewo zawiera dane o zmianach i 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 i publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina, jego wartość i zmiany w stanie jakie nastąpiły w ciągu roku.

21. Do oceny Komisji Rewizyjnej przedstawiono sprawozdanie finansowe za 2021 rok. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2021. 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,

22. Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy Boniewo —jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2021 rok sytuacja majątkowa 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 6.315.024,98 zł,
- poz. II Należności i roszczenia: wykazano kwotą 31.455,06 zł.

W bilansie z wykonania budżetu Gminy Boniewo za rok 2021 po stronie pasywów wykazuje się zobowiązania (poz. I), aktywa netto budżetu (poz. II), inne pasywa (poz. III):

- • poz. I. Zobowiązania: wykazano kwota 4.073.270,34 zł, czyli zaciągnięte kredyty bankowe w łącznej wysokości 3.889.009,78 zł, zobowiązania wobec budżetów w wysokości 5.535,00 zł oraz pozostałe zobowiązania w wysokości 178.725,56 zł,
- • poz. II Aktywa netto budżetu: wykazuje kwota 2.014.866,70 zł,
- • poz. III Rozliczenia międzyokresowe: wykazane zostały w kwocie 258.333,00 zł jest to subwencja oświatowa która wpłynęła w miesiącu grudniu 2021 r. na styczeń 2022 r.

21. Łączny bilans jednostek budżetowych za rok 2021 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwota 52.490.367,57 zł, w tym:

po stronie aktywów:

- • aktywa trwale w kwocie 50.311.909,31 zł,
- • aktywa obrotowe w kwocie 2.178.458,26 zł,

po stronie pasywów:

- • fundusz w kwocie 51.584.783,81 zł,
- • fundusze placówek w kwocie 0,00 zł,
- • państwowe fundusze celowe w kwocie 0,00 zł,
- • zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 905.583,76 zł.

22. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk netto w kwocie **4.276.446,24 zł** (poz. L), który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2021 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki (poz. III), w tym:

- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej 23.155.411,21 zł,
- Koszty działalności operacyjnej 18.826.807,51 zł,
- Zysk z działalności podstawowej (przychody — koszty) 4.328.603,70 zł,
- Pozostałe przychody operacyjne 0,00 zł
- Pozostałe koszty operacyjne 0,00 zł,
- Zysk z działalności operacyjnej 4.328.603,70 zł,
- Przychody finansowe 3.134,56 zł,
- Koszty finansowe 55.292,02 zł,
- Zysk brutto 4.276.446,24 zł,
- Zysk netto 4.276.446,24 zł.

23. Fundusz jednostki (poz. I.) na początek okresu (BO) wynosił 48.328.556,78 zł.

Fundusz jednostki (poz. II.) na koniec okresu (BZ) wynosił 47.308.337,57 zł.

Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) wynosi 4.276.446,24 zł i jest zgodny z łącznym rachunkiem zysków i strat (poz. L.).

Natomiast fundusz (poz. IV.) w kwocie 50.555.898,02 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych (poz. A), a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

24. Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2021 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 ustawy 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.

25. Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Wójta Gminy Boniewo za 2021 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.

26. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy na dzień 31.12.2021 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 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 szczególowości odpowiadającej uchwale budżetowej na 2021 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 2021 roku prowadzona była z zachowaniem płynności finansowej, były prowadzone działania związane z rozliczeniem podatku VAT za rok bieżący, rozliczenie składki ZUS gdzie zwrot był na kwotę 30.963,29 zł, ze sprzedaży wody wpłynęło o 45.331,26 zł więcej niż planowano, z najmu wpłynęło więcej o kwotę 15.247,79 zł, udziału w PIT i CIT otrzymano więcej środków niż planowano o kwotę 109.014,12 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 2021.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna wyraziła pozytywną opinię o realizacji budżetu Gminy Boniewo za 2021 rok i postanawia wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Przegłosowano wniosek o udzielenie absolutorium Wójtowi

Za udzieleniem absolutorium były 3 głosy

Wstrzymało się — 0

Przeciw — 0

Komisja Rewizyjna jednogłośnie przyjęła wniosek o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Markowi Klimkiewiczowi

Boniewo, dnia 31 maja 2022 roku.

Komisja Rewizyjna w składzie.

1. Górski Ireneusz.....
2. Przybysz Jerzy
3. Bocian Paweł

Boniewo, dnia 31 maja 2022 roku

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Górski Ireneusz — Przewodniczący Komisji
2. Przybysz Jerzy — Członek Komisji
3. Bocian Paweł — Członek Komisji

Wniosek

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Boniewie o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Boniewo z wykonania budżetu Gminy za rok 2021

Komisja Rewizyjna Rady Gminy w Boniewie na posiedzeniu w dniu 31 maja 2022 roku, rozpatrzyła sprawozdania finansowe Wójta Gminy Boniewo z wykonania budżetu Gminy za rok 2021 , protokół z posiedzenia w załączeniu, wnosi do Rady Gminy Boniewo o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Boniewo

Podpisy Komisji:

1. Górski Ireneusz — Przewodniczący Komisji.....
2. Przybysz Jerzy — Członek Komisji
3. Bocian Paweł — Członek Komisji

