

Or. 0012.48.2023

## PROTOKÓŁ Nr. 48. 2023

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 ściągальności 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.

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 wykazanym 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.