

**OPINIA**  
**KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY KRZYKOSY**  
**Z DNIA 23 MAJA 2024 ROKU**  
**W SPRAWIE WYKONANIA PRZEZ WÓJTA GMINY KRZYKOSY**  
**BUDŻETU GMINY ZA ROK 2023**

**Komisja Rewizyjna w składzie:**

1. Radny Karol Tomaszewski – Przewodniczący Komisji

Członkowie:

2. Radna Irena Gorzelańczyk-Ryś
3. Radny Mirosław Kozubski
4. Radna Krystyna Lis
5. Radna Małgorzata Pankowska
6. Radny Maciej Roszyk
7. Radny Adam Ziemiański

**opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Gminy Krzykosy za 2023 rok.**

**UZASADNIENIE**

Zgodnie z art. 270 ust. 1 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270) Wójt Gminy Krzykosy w dniu 29 marca 2024 r. przedstawił sprawozdanie roczne z wykonania budżetu.

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 23 maja 2023 r. roku dokonała analizy materiałów dotyczących wykonania budżetu gminy Krzykosy za 2023 rok przekazanych Komisji przez Przewodniczącego Rady Gminy:

- opisowego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Krzykosy za 2023 rok
- zestawienia wykonania dochodów gminy Krzykosy
- zestawienia wykonania wydatków gminy Krzykosy
- zestawienia wykonania wydatków funduszu sołeckiego
- zestawienia zmian w planie wydatków na realizację programów finansowych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych
- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok

- wydatki finansowane środkami Rządowego Funduszu Przeciwdziałania COVID-19
- wydatki finansowane środkami programu Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych
- stopień wykonania zadań wieloletnich

Ponadto na posiedzeniu w dniu 23 maja 2024 r. analizowano:

- łączny bilans jednostek budżetowych
- łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych
- łączne zestawienia zmian w funduszu jednostek
- informację o stanie mienia Gminy Krzykosy na dzień 31 grudnia 2023 r.

Szczegółowej analizie poddano zwłaszcza sprawozdania finansowe. Przeanalizowano plan oraz stopień realizacji przychodów i wydatków z uwzględnieniem zmian wprowadzanych w ciągu roku budżetowego.

Budżet Gminy Krzykosy w 2023 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Krzykosy Nr XLVII/397/2022 z dnia 28.12.2022 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 57.319.495,16 zł;
- realizację wydatków na poziomie 58.199.495,16 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 3.907.608,69 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 3.027.608,69 zł.

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- plan dochodów zmalał o 5.723.443,16 zł do kwoty 51.596.052,00 zł;
- plan wydatków wzrósł o 1.571.956,84 zł do kwoty 59.771.452,00 zł;
- plan przychodów wzrósł o 6.117.791,31 zł do kwoty 10.025.400,00 zł;
- plan rozchodów zmalał o 1.177.608,69 zł do kwoty 1.850.000,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku budżet Gminy Krzykosy zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 8.175.400,00 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

Dochody budżetu Gminy w 2023 roku wyniosły 54.799.974,94 zł, a ich realizacja stanowiła 106,21% planu wynoszącego 51.596.052,00 zł.

- Dochody z majątku w 2023 roku zostały zaplanowane na poziomie 9.064.299,31 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 13.385.780,50 zł, co stanowi 147,68% realizacji planu
- dochody bieżące zostały wykonane na poziomie 41.414.194,44, tj. w 97,37% w stosunku do planu wynoszącego 42.531.752,69 zł.

Subwencja z budżetu państwa wpłynęła w wysokości 15.265.367,75 zł, tj. 100% planu.

Wydatki budżetu Gminy w 2023 roku wyniosły 56.765.339,27 zł, co stanowi 94,97% planu.

W 2023 roku zaciągnięto kredyt inwestycyjny w wysokości 3.500.000,00 zł.

Na obsługę długu w 2023 roku wydatkowano 1.894.737,49 zł co stanowi 98,65% planu. Niniejsza wartość została wydatkowana na odsetki od zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów.

Zadłużenie gminy na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiło 25.765.000,00 zł.

Całkowita kwota zaległości wobec gminy wynosi 1.312.240,11 zł i dotyczy:

|                                            |               |
|--------------------------------------------|---------------|
| – fundusz i zaliczka alimentacyjna         | 654.507,44 zł |
| – sprzedaż wody                            | 73.673,27zł   |
| – gospodarka mieszkaniowa                  | 374,68 zł     |
| – łącznie w podatkach i opłatach lokalnych | 237.191,52 zł |
| – odpłatność za Domy Pomocy Społecznej     | 7.254,37 zł   |
| – kanalizacja i oczyszczalnia ścieków      | 98.209,18 zł  |
| – gospodarka odpadami                      | 241.029,65 zł |

W celu zmniejszenia zaległości wysyłano wezwania do zapłaty i upomnienia oraz wystawiono tytuły wykonawcze.

Wydatki zaplanowane do dyspozycji jednostek pomocniczych gminy zostały zrealizowane w 99,09%.

Planowana z budżetu gminy roczna dotacja dla prowadzonej działalności kulturalnej została wykonana w 99,60%.

Gminny Ośrodek Kultury otrzymał **553.500,00 zł**.

Biblioteka Publiczna **431.500,00 zł**.

Obydwa sprawozdania finansowe były przedmiotem analizy na Sesji Rady Gminy i nie wniesiono do nich żadnych zastrzeżeń.

Z analizy informacji o stanie mienia wynika, że Gmina posiada 243,6937 ha o szacunkowej wartości 3.933.384,24 zł. Całkowity majątek Gminy wynosi 95.590.152,36 zł i zwiększył się o 10.012.133,13 zł

Sprzedano 4 działki budowlane oraz stwierdzono nabycie gruntu o powierzchni 4.536,00 m<sup>2</sup>.

Formułując niniejszą opinię Komisja brała także pod uwagę ustalenia dokonane w czasie przeprowadzonych własnych kontroli. W 2023 roku przeprowadzono między innymi następujące kontrole:

1. Koszty i funkcjonowanie świetlic wiejskich.
2. Kontrola działalności Biblioteki Publicznej Gminy Krzykosy.
3. Kontrola działalności Gminnego Ośrodka Kultury w Krzykosach.
4. Kontrola działalności Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzykosach.
5. Analiza kosztów utrzymania sprzętu gminnego.
6. Analiza kosztów utrzymania gminnej oczyszczalni ścieków.
7. Kontrola naliczania i egzekwowania podatku od nieruchomości.

Komisja przeanalizowała również dostarczoną 2 maja 2024 r. Uchwałę SO-11/0954/273/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 2 maja 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krzykosy za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

### **PODSUMOWANIE**

Komisja nie wnosi zastrzeżeń do realizacji dochodów i sposobu wykonania budżetu, ale zwraca uwagę na wysokie zadłużenia wobec Gminy. W związku z tym wnioskuje do Pana Wójty o skuteczniejszą egzekucję należności.

Wobec powyższego Komisja Rewizyjna po analizie wykonania budżetu za 2023 sformułowała wniosek do Rady Gminy o treści jak poniżej:

**Na podstawie 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. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270), po zapoznaniu się z opinią Składu Orzekającego RIO w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu Komisja Rewizyjna Rady Gminy Krzykosy pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu i wnioskuje o udzielenie Wójtowi Gminy Krzykosy przez Radę Gminy Krzykosy absolutorium z wykonania budżetu za 2023 rok.**

Wniosek Komisji Rewizyjnej został przyjęty w głosowaniu jawnym:

|                                          |          |
|------------------------------------------|----------|
| <b>ZA udzieleniem absolutorium</b>       | <b>7</b> |
| <b>PRZECIWKO udzieleniu absolutorium</b> | <b>0</b> |
| <b>WSTRZYMUJĘ SIĘ</b>                    | <b>0</b> |
| <b>NIEOBECNYCH</b>                       | <b>0</b> |

Karol Tomaszewski

---

Irena Gorzelańczyk-Ryś

---

Mirosław Kozubski

---

Krystyna Lis

---

Małgorzata Pankowska

---

Maciej Roszyk

---

Adam Ziemiański

---

(podpisy na oryginale)