

NR 54/23/KRE

Rada Gminy Nowiny

Wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Nowiny z dnia 08.05.2023 roku w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Nowiny

Na podstawie art. 18 a, ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.), oraz art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.)

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy, wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach o tym sprawozdaniu, sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego, informacji o stanie mienia komunalnego, Gminy Nowiny i przeprowadzeniu kontroli gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wnioskuje do Rady Gminy Nowiny o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Nowiny z tytułu wykonania budżetu za 2022 rok.

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z wykonaniem budżetu jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok i przeprowadzeniu kontroli oceniła jego realizację następująco:

Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu.

Budżet Gminy Nowiny uchwalony został w dniu 29 grudnia 2021 r. uchwałą Nr RG - XLIII/513/21 Rady Gminy Nowiny i określał:

1. planowane dochody w wysokości 65 189 721,78 zł, z tego:

- dochody bieżące 59 606 462,59 zł,
- dochody majątkowe 5 583 259,19 zł;

2. planowane wydatki w wysokości 68 803 654,43 zł, z tego:

- wydatki bieżące 57 633 238,79 zł,
- wydatki majątkowe 11 170 415,64 zł.

W wyniku wprowadzonych zmian na dzień 31.12.2022 r. budżet zamknął się następującymi kwotami:

- dochody: plan 83 609 895,10 zł, wykonanie 76 373 003,68 zł, co stanowi 91,34 %,
- wydatki: plan 88 525 578,38 zł, wykonanie 79 573 724,97 zł, co stanowi 89,89 %.

Realizacja budżetu przedstawia się następująco:

I. DOCHODY

Wykonane dochody na dzień 31 grudnia 2022 r. w łącznej kwocie 76 373 003,68 zł stanowiły dochody bieżące w kwocie 75 630 801,65 zł i dochody majątkowe w kwocie 742 202,03 zł.

Dochody bieżące zostały zrealizowane w 98,15 %, natomiast majątkowe w 11,33%. Realizacja dochodów w 2022 roku przez poszczególne jednostki przedstawia się następująco:

Nazwa jednostki	Plan	Wykonanie
Urząd Gminy w Nowinach	80 917 641,41	73 354 657,26
GOPS w Nowinach	80 500,00	68 874,87
Centrum Usług Wspólnych w Nowinach	494 120,00	877 490,77
Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Nowinach	926 618,00	972 401,74
Szkoła Podstawowa w Nowinach	253 228,55	242 794,26
Zespół Palcówek Integracyjnych w Kowali	104 684,00	112 151,78
Zespół Placówek Oświatowych w Bolechowicach	158 834,60	173 927,19
Przedszkole Samorządowe w Nowinach	529 168,54	421 077,47
Żłobek Gminny w Nowinach	145 100,00	149 628,34
Ogółem:	83 609 895,10	76 373 003,68

Jak wynika z powyższego zestawienia największe dochody uzyskuje Urząd Gminy. Dochody zrealizowane przez Urząd Gminy wynoszą 73 354 657,26 zł, co stanowi 96,05 % dochodów wykonanych ogółem. Na podstawie powyższych danych należy stwierdzić, że dochody uzyskane przez inne jednostki budżetowe mają nieznaczny wpływ na realizację przyjętych zadań do budżetu.

II. WYDATKI

Plan wydatków na dzień 31.12.2022 r. wynosił 88 525 578,38 zł. Wydatki wykonane w 2022 roku wynoszą 79 573 724,97 zł, co stanowi 89,89% wydatków planowanych.

Na wydatki ogółem składają się:

- wydatki bieżące plan 74 116 459,21 zł, wykonanie 66 945 688,48 zł, co stanowi 90,33% planu
- wydatki majątkowe plan 14 409 119,17 zł, wykonanie 12 628 036,49 zł, co stanowi 87,64% planu.

Wydatki są realizowane przez gminne jednostki budżetowe.

Realizacja wydatków w 2022 roku przez poszczególne jednostki przedstawia się następująco:

Nazwa jednostki	Plan	Wykonanie
Urząd Gminy w Nowinach	41 570 782,47	36 731 496,44
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowinach	17 102 365,00	13 728 194,51
Centrum Usług Wspólnych w Nowinach	2 175 262,00	2 036 857,60

Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Nowinach	6 113 492,61	6 051 063,63
Szkoła Podstawowa w Nowinach	8 614 779,42	8 517 272,94
Zespół Placówek Integracyjnych w Kowali	4 382 862,26	4 191 297,38
Zespół Placówek Oświatowych w Bolechowicach	3 591 531,79	3 530 751,14
Przedszkole Samorządowe w Nowinach	4 366 502,83	4 187 823,91
Żłobek Gminny w Nowinach	608 000,00	598 967,42
Ogółem:	88 525 578,38	79 573 724,97

1. Wydatki wykonane przez jednostkę – Urząd Gminy.

Plan wydatków na dzień 31.12.2022 r. wynosił 41 570 782,47 zł, a wydatki wykonane 36 731 496,44 zł, co stanowi 88,36 % wydatków planowanych.

Na wydatki ogółem składają się:

- wydatki bieżące plan – 27 161 663,30 zł, wykonanie – 24 103 459,95 zł, co stanowi 88,74% planu,
- wydatki majątkowe plan – 14 409 119,17 zł, wykonanie – 12 628 036,49 zł, co stanowi 87,64% planu.

2. Wydatki wykonane przez jednostkę - Szkołę Podstawową w Nowinach.

Plan wydatków na dzień 31.12.2022 r. Szkoły Podstawowej w Nowinach wynosił 8 614 779,42 zł, a wykonanie wydatków 8 517 272,94 zł tj. 98,87%.

Szkoła w 2022 r. prowadziła projekt unijny „ERASMUS+”. Na jego realizację poniosła wydatki o łącznej kwocie 98 902,91 zł. Wydatki dotyczyły zakupu materiałów i wyposażenia, pomocy dydaktycznych, usług pozostałych oraz podróży służbowych krajowych i zagranicznych.

Szkoła Podstawowa w Nowinach w 2022 roku nie poniosła wydatków majątkowych.

Jednostka na dzień 31.12.2022 r. nie miała zobowiązań wymagalnych.

3. Wydatki wykonane przez jednostkę - Zespół Placówek Integracyjnych w Kowali.

Plan wydatków Zespołu Placówek Integracyjnych w Kowali na dzień 31.12.2022 r. wynosił 4 382 862,26 zł, a wykonanie wydatków wyniosło 4 191 297,38 zł tj. 95,63%.

Realizacja wydatków w 2022 r. przebiegała na odpowiednim poziomie. Większy lub mniejszy wskaźnik wykonania wydatków wiązał się ze specyfikacją danego rodzaju wydatków.

W 2022 r. placówka nie poniosła wydatków majątkowych.

Zespół Placówek Integracyjnych w Kowali na dzień 31.12.2022 r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

4. Wydatki wykonane przez jednostkę - Zespół Placówek Oświatowych w Bolechowicach.

Plan wydatków Zespołu Placówek Oświatowych w Bolechowicach na dzień 31.12.2022 r. wynosił 3 591 531,79 zł. Wykonanie wydatków wyniosło 3 530 751,14 zł tj. 98,31% planu, i stanowiły to wyłącznie wydatki bieżące.

Realizacja wydatków w 2022 r. przebiegała na odpowiednim poziomie. Większy lub mniejszy wskaźnik wykonania wydatków wiązał się ze specyfiką danego rodzaju wydatków.

Zespół Placówek Oświatowych w Bolechowicach na dzień 31.12.2022 r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

5. Wydatki wykonane przez jednostkę - Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Nowinach.

Plan wydatków Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Nowinach na dzień 31.12.2022 r. wynosił 6 113 492,61 zł, a wykonanie wydatków 6 051 063,63 zł tj. 98,98%.

Wykonanie wydatków bieżących na dzień 31.12.2022 r. wyniosło 6 051 063,63

W 2022 roku placówka nie poniosła wydatków majątkowych.

Realizacja dochodów i wydatków w 2022 r. przebiegała na odpowiednim poziomie.

Zespół Szkół Ponadpodstawowych na dzień 31.12.2022 r. nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

6. Wydatki wykonane przez jednostkę - Przedszkole Samorządowe w Nowinach.

Plan wydatków Przedszkola Samorządowego w Nowinach na dzień 31.12.2022 r. wynosił 4 366 502,83 zł, natomiast wykonanie 4 187 823,91 zł tj. 95,91%.

Wykonanie wydatków bieżących na dzień 31.12.2022 r. wyniosło 4 187 823,91 zł,

zakup kosi spalinowej, paliwo do kosiarki i kosi spalinowej, router, switch, mata piankowa, części do drukarki – 61 954,02 zł (1,48 %);

- zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek (głównie zabawki) – 27 432,23 zł (0,66 %).

Realizacja wydatków w 2022 r. przebiegała zgodnie z planem. Większy lub mniejszy wskaźnik wykonania wydatków wiązał się ze specyfiką funkcjonowania jednostki i uzależniony był od charakteru danego rodzaju wydatków.

Przedszkole w 2022 roku nie poniosło wydatków majątkowych.

Przedszkole na dzień 31.12.2022 r. nie posiadało zobowiązań wymagalnych.

7. Wydatki wykonane przez jednostkę – Centrum Usług Wspólnych w Nowinach.

Wykonanie wydatków Centrum Usług Wspólnych w Nowinach na dzień 31.12.2022 r. wyniosło 2 036 857,60 zł, przy planie 2 175 262,00 zł. tj. 93,64%.

W 2022 r. Centrum Usług Wspólnych w Nowinach nie poniosło wydatków majątkowych.

Realizacja wydatków przebiegała na odpowiednim poziomie.

Centrum Usług Wspólnych w Nowinach na dzień 31.12.2022 r. nie miało zobowiązań wymagalnych.

8. Wydatki wykonane przez jednostkę – Żłobek Gminny w Nowinach.

Plan wydatków na dzień 31.12.2022 r. Żłobka Gminnego w Nowinach wynosił 608 000,00 zł, a wykonanie wydatków wyniosło 598 967,42 zł tj. 98,51 %.

W 2022 r. Żłobek Gminny w Nowinach nie poniósł wydatków majątkowych.

Realizacja wydatków przebiegała na odpowiednim poziomie.

Żłobek Gminny w Nowinach na dzień 31.12.2022 r. nie miał zobowiązań wymagalnych.

9. Wydatki wykonane przez jednostkę - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowinach.

W 2022 r. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowinach zrealizował wydatki w wysokości 13 728 194,51 zł, przy planie w kwocie 17 102 365,00 zł tj. 80,27%.

Wydatki GOPS obejmowały zadania z zakresu pomocy społecznej, rodziny, edukacyjnej opieki wychowawczej i ochrony zdrowia.

W 2022 r. GOPS realizował jedynie wydatki bieżące.

Na dzień 31.12.2022 r. GOPS nie miał zobowiązań wymagalnych.

III. ZAKŁAD BUDŻETOWY

Funkcjonujący zakład budżetowy rozlicza się z budżetem Gminy wynikiem finansowym. Ponieważ uzyskiwane przychody nie pokrywają kosztów ich działalności zakład otrzymuje dotację przedmiotową. Informacja o zakładzie budżetowym została sporządzona na podstawie złożonych sprawozdań.

1. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej

Przychody zaplanowane w wysokości 7 546 546,56 zł wykonano na kwotę 7 220 136,11 zł, co stanowi 95,68 %. Głównym źródłem przychodów były wpływy z usług. Na plan roczny 3 665 910,00 zł wykonano 2 858 227,43 zł. tj. 77,97 %. Zakład otrzymał dotację przedmiotową w kwocie 2 299 920,00 zł, z czego wykorzystał 2 195 714,87 zł. Pozostałe przychody zakładu to wpływy z różnych opłat, wpływy z najmu, dzierżawy, odsetek od nieterminowych płatności i pozostałe dochody. Plan kosztów na 2022 r. wyniósł 7 290 900,00 zł, a wykonanie 6 875 133,45 zł (94,30%). Znaczną grupę kosztów stanowią wynagrodzenia i pochodne, na co wydatkowano 2 371 119,24 zł oraz zakup materiałów i wyposażenia 1 709 931,50 zł, zakup usług pozostałych 873 993,76 zł oraz zakup energii 381 987,72 zł.

Na dzień 31.12.2022 roku ZGKiM w Nowinach posiadał należności w kwocie 1 314 006,56 zł, z czego w sprawozdaniu RB-N wykazano jako należności wymagalne 729 758,03 zł. Natomiast zobowiązania wynosiły 1 452 759,10 zł.

Stan środków obrotowych na koniec roku 2022 wyniósł 256 056,07 zł.

Rada Gminy Nowiny Uchwałą Nr RG-LIX/676/23 z dnia 27 marca 2023 r. zwolniła ZGKiM w Nowinach z obowiązku wpłaty do budżetu Gminy Nowiny nadwyżki środków obrotowych w kwocie 89 356,10 zł.

Na dzień 31.12.2022 r. ZGKiM w Nowinach nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

IV. WYNIK BUDŻETU

Uchwała budżetowa po zmianach przewidywała deficyt w kwocie 4 915 683,28 zł. Deficyt planowano pokryć przychodami pochodzącymi z:

- wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia kredytów z lat ubiegłych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4 640 882,92 zł,

- niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 10 089,70 zł,
- rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację projektu finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 109 146,41 zł,
- spłaty pożyczki udzielonej w roku poprzednim w kwocie 155 564,25 zł.

Dochody Gminy zostały wykonane w kwocie 76 373 003,68 zł tj. 91,34%, z czego dochody majątkowe wykonano tylko w 11,33%. Natomiast dochody bieżące zrealizowano w kwocie 75 630 801,65 zł tj. 98,15%.

Wydatki Gminy wykonano w kwocie 79 573 724,97 zł tj. w 89,89%, z czego wydatki majątkowe wykonano w kwocie 12 628 036,49 zł, tj. w 87,64%. Natomiast wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 66 945 688,48 zł tj. w 90,33%. Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie niższej o 7 170 770,73 zł, niż planowano.

Ostatecznie budżet 2022 roku zamknął się deficytem w kwocie 3 200 721,29 zł. Budżet Gminy 2022 roku, mimo niezrealizowania w pełnej wysokości dochodów, zwłaszcza majątkowych, zamknął się mniejszym deficytem o kwotę 1 714 961,99 zł, niż planowano. Było to możliwe dzięki zrealizowaniu znacznie mniejszych wydatków bieżących. Realizacja budżetu była na bieżąco analizowana i wprowadzone działania oszczędnościowe we wszystkich jednostkach Gminy pozwoliły na wygospodarowanie wolnych środków.

Na dzień 31.12.2022 roku Gmina posiadała zadłużenie w kwocie 21 056 383,06 zł z tytułu zaciągniętych kredytów tj. w:

- Bank Spółdzielczy w Kielcach - 15 171 951,06 zł,
 - Bank Spółdzielczy w Końskich - 5 884 432,00 zł,
- co stanowi 27,57% wykonanych dochodów.

Gmina nie udzielała poręczeń.

Nie dokonywano wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji.

Gmina nie posiada takich zobowiązań.

Nie dokonywano zakupu i objęcia akcji i udziałów oraz wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego.

Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2022 r. na rachunkach bankowych budżetu Gminy wynosił 5 793 493,91 zł (bez środków na niewygasające), w tym środki z tytułu subwencji oświatowej przekazane w grudniu 2022 roku na styczeń 2023 roku w kwocie 1 174 118,00 zł, środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 57 109,40 zł.

WNIOSEK KOŃCOWY

Przedstawione sprawozdanie spełnia w opinii Komisji Rewizyjnej wymogi w aspekcie formalno - rachunkowym.

Realizacja dochodów jest prawidłowa.

Dochody Gminy zostały wykonane w kwocie 76 373 003,68 zł tj. 91,34%, z czego:

- dochody majątkowe wykonano tylko w 11,33%.

- dochody bieżące zrealizowano w kwocie 75 630 801,65 zł tj. 98,15%.

Wydatki Gminy wykonano w kwocie 79 573 724,97 zł tj. w 89,89%, z czego:

- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 12 628 036,49 zł, tj. w 87,64%.
- wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 66 945 688,48 zł tj. w 90,33%.

Wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie niższej o 7 170 770,73 zł, niż planowano.

Ostatecznie budżet 2022 roku zamknął się deficytem w kwocie 3 200 721,29 zł.

Budżet Gminy 2022 roku, mimo niezrealizowania w pełnej wysokości dochodów, zwłaszcza majątkowych, zamknął się mniejszym deficytem o kwotę 1 714 961,99 zł, niż planowano.

Było to możliwe dzięki zrealizowaniu znacznie mniejszych wydatków bieżących, w porównaniu z poprzednimi latami.

Realizacja budżetu była na bieżąco analizowana i wprowadzone działania oszczędnościowe we wszystkich jednostkach Gminy co zdaniem Komisji Rewizyjnej pozwoliło na wygospodarowanie wolnych środków.

Komisja Rewizyjna również zwróciła na zadłużenie gminy w kwocie 21 056 383,06 zł z tytułu zaciągniętych kredytów co stanowi 27,57 % wykonanych dochodów. Zauważyć można obniżenie poziomu zadłużenia do roku poprzedniego o 4,67%.

Negatywnie należy ocenić przeznaczenie coraz mniejszych środków na zadania inwestycyjne na które mieszkańcy czekają latami.

W tym kontekście Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Gminy za 2022 rok, tak po stronie dochodów jak i wydatków. Uznaje, iż Wójt Gminy Nowiny realizując zadania z wykonania budżetu, kierował się legalnością, rzetelnością, gospodarnością oraz przestrzegał dyscypliny budżetowej.

Wobec powyższego Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowiny za 2022 r., z zastrzeżeniem uwag zawartych powyżej i występuje do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Nowiny za 2022 r.

Podpisy Komisji:

Edyta Giemza-przewodnicząca

Marian Wilk-członek

Roman Topór -członek

Halina Musiał – członek nieobecna