

**WNIOSEK KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY GMINY GNOJNIK
Z DNIA 4 CZERWCA 2024 ROKU
W SPRAWIE UDZIELENIA ABSOLUTORIUM
WÓJTOWI GMINY GNOJNIK ZA 2023 ROK**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy w Gnojniku w składzie:

1. Przewodniczący:
2. Członek:
3. Członek:
4. Członek:
5. Członek:

działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024r. poz. 609 ze zm.), art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270 ze zm.), **pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy Gnojnik za 2023r. i przedstawia organowi stanowiącemu wniosek o udzielenie Panu Leszkowi Ząbkowskiemu - Wójtowi Gminy Gnojnik absolutorium za 2023 rok.**

WYJAŚNIENIE

Po rozpatrzeniu Sprawozdania finansowego za 2023 rok, Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Gnojnik za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie o tym sprawozdaniu oraz Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Gnojnik, oraz po wysłuchaniu ustnych objaśnień Wójta i Skarbnika Gminy, Komisja Rewizyjna sporządziła niniejszy wniosek wraz z uzasadnieniem wydanej opinii, stanowiącym załącznik do niniejszego wniosku.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:

- za udzieleniem absolutorium -
- przeciwko udzieleniu absolutorium -
- wstrzymujących się od głosu -

Niezwłoczne przekazanie niniejszego wniosku do Rady Gminy Gnojnik powierzono Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej.

Podpisy:

1.
/ Przewodniczący Komisji/
2.
/ Członek Komisji/
3.
/ Członek Komisji/
4.
/ Członek Komisji/
5.
/ Członek Komisji/

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Gminy w Gnojniku na posiedzeniu w dniu 4 czerwca 2024 roku dokonała analizy i oceny przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów, a mianowicie:

- sprawozdania finansowego za 2023 rok, w tym:
 - bilansu z wykonania budżetu Gminy Gnojnik sporządzonego na dzień 31.12.2023r.;
 - bilansu obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, sporządzonego na dzień 31.12.2023r.;
 - rachunku zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, sporządzonego na dzień 31.12.2023r.;
 - zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych, sporządzonego na dzień 31.12.2023r.;
- sprawozdania Wójta Gminy Gnojnik z wykonania budżetu Gminy Gnojnik za 2023 rok wraz z Uchwałą Nr S.O.IX.423.10.2024 Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 24 kwietnia 2024 r. w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Gnojnik za 2023 rok oraz informacji o stanie mienia Gminy Gnojnik na dzień 31 grudnia 2023 r.
- informacji o stanie mienia komunalnego.

Ponadto wysłuchała objaśnień Skarbnika Gminy i Wójta w zakresie danych objętych wspomnianą wyżej sprawozdawczością budżetową i finansową,

a następnie stwierdziła, co następuje:

1. Sprawozdania finansowe, Sprawozdanie z wykonania budżetu oraz Informacja o stanie mienia zostały przedłożone w terminie, nie budzą zastrzeżeń. Spełniają wymagania określone przepisami prawa w tym zakresie.
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.
3. Uchwalony budżet na 2023 rok, po uwzględnieniu zmian dokonywanych w ciągu roku budżetowego, na mocy uchwał Rady Gminy Gnojnik i zarządzeń Wójta Gminy Gnojnik, przewidywał:
 - plan dochodów budżetowych w kwocie **53 943 526,91 zł**, w tym:
 - dochody bieżące - 42 167 555,95 zł.
 - dochody majątkowe - 11 775 970,96 zł.
 - plan wydatków budżetowych w kwocie **66 088 659,22 zł**, w tym:
 - wydatki bieżące - 44 202 322,92 zł.
 - wydatki majątkowe - 21 886 336,30 zł.

4. Wszelkie zmiany w budżecie jak i sama realizacja była dokonana zgodnie z wymogami prawa i nie budzi zastrzeżeń Komisji Rewizyjnej.

5. Realizacja dochodów budżetowych w roku 2023 wyniosła **52 243 464,95 zł** ;

co stanowi **96,85%** rocznego planu, w tym

- dochody bieżące - 42 276 249,54 zł. (100,26% założonego planu),
- dochody majątkowe - 9 967 215,41 zł. (84,64% założonego planu).

Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę na wysokie wykonanie dochodów bieżących, wyższe niż w latach poprzednich.

Dla porównania przeanalizowano:

wybrane dane finansowe:	rok 2021	rok 2022	rok 2023
plan dochodów bieżących	44 040 881,00 zł	48 148 817,56 zł	42 167 555,95 zł
wykonanie dochodów bieżących	44 228 829,15 zł	47 688 380,73 zł	42 276 249,54 zł
wykonanie dochodów z tyt. PIT i CIT (paragrafy 0010 i 0020)	4 596 237,70 zł	6 855 435,57 zł	3 705 810,00 zł
wykonanie dochodów z tyt. podatków lokalnych (rozdziały 75615 i 75616, bez pobranych kosztów upomnień i odsetek)	3 042 316,83 zł	3 442 712,52 zł	4 247 902,96 zł
wykonanie dochodów majątkowych	15 537 806,50 zł	8 178 610,38 zł	9 967 215,41 zł
wykonanie dochodów ogółem	59 766 635,65 zł	55 866 991,11 zł	52 243 464,95 zł

wskaźniki:	rok 2021	rok 2022	rok 2023
wykonanie dochodów bieżących w stosunku do poziomu planowanego	100,43%	99,04%	100,26%
wykonanie dochodów bieżących w wykonanych dochodach ogółem	74,00%	85,36%	80,92%
wykonanie dochodów z PIT i CIT w wykonanych dochodach bieżących	10,39%	14,38%	8,77%
wykonanie dochodów z 75615 i 75616 w wykonanych dochodach bieżących	6,88%	7,22%	10,05%

6. Realizacja wydatków budżetowych w roku 2023 wyniosła **62 374 807,07 zł**,

co stanowi **94,38%** rocznego planu, w tym:

- wydatki bieżące - 41 526 618,14 zł. (% założonego planu),
- wydatki majątkowe - 20 848 188,93 zł. (% założonego planu).

Dla porównania przeanalizowano:

wybrane dane finansowe:	rok 2021	rok 2022	rok 2023
wykonanie wydatków bieżących	41 955 941,23 zł	46 417 496,40 zł	41 526 618,14 zł
wykonanie wydatków z tyt. wynagrodzeń	16 774 100,72 zł	18 203 619,16 zł	19 777 964,07 zł
wykonanie wydatków majątkowych	12 805 572,44 zł	10 266 504,49 zł	20 848 188,93 zł
wykonanie wydatków ogółem	54 761 513,67 zł	56 684 000,89 zł	62 374 807,07 zł

wskaźniki:	rok 2021	rok 2022	rok 2023
wykonanie wydatków bieżących w wykonanych wydatkach ogółem	76,62%	81,89%	66,58%
wykonanie wydatków z tyt. wynagrodzeń w wykonanych wydatkach bieżących	39,98%	39,22%	47,63%

Ponadto zwrócono uwagę na zmieniający się na przestrzeni lat poziom udziału wydatków ponoszonych na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w wydatkach bieżących budżetu

lata:	wybrane dane finansowe:				wskaźniki:	
	wykonanie wydatków bieżących	wykonanie wydatków z tyt. wynagrodzeń i składek od nich naliczanych	wykonanie wydatków majątkowych	wykonanie wydatków ogółem	wykonanie wydatków bieżących w wykonanych wydatkach ogółem	wykonanie wydatków z tyt. wynagrodzeń i składek od nich naliczanych w wykonanych wydatkach bieżących
rok 2010	16 271 166,34 zł	8 331 431,34 zł	11 064 967,86 zł	27 336 134,20 zł	59,52%	51,20%
rok 2011	17 273 554,54 zł	9 338 603,62 zł	10 343 504,03 zł	27 617 058,57 zł	62,55%	54,06%
rok 2012	18 544 591,33 zł	10 107 548,52 zł	4 688 730,72 zł	23 233 322,05 zł	79,82%	54,50%
rok 2013	18 775 782,29 zł	10 135 459,19 zł	4 674 154,63 zł	23 449 936,92 zł	80,07%	53,98%
rok 2014	19 791 539,62 zł	10 746 301,86 zł	3 786 510,37 zł	23 578 049,99 zł	83,94%	54,30%
rok 2015	20 456 240,39 zł	11 296 796,67 zł	5 449 114,70 zł	25 905 355,09 zł	78,97%	55,22%
rok 2016	26 189 081,28 zł	11 651 002,51 zł	2 434 790,37 zł	28 623 871,65 zł	91,49%	44,49%
rok 2017	29 191 742,55 zł	11 984 241,13 zł	4 641 831,86 zł	33 833 574,41 zł	86,28%	41,05%
rok 2018	33 927 853,51 zł	13 355 862,24 zł	8 482 827,80 zł	42 410 681,31 zł	80,00%	39,37%
rok 2019	40 115 939,10 zł	15 600 590,69 zł	16 180 385,95 zł	56 296 325,05 zł	71,26%	38,89%
rok 2020	43 675 607,04 zł	17 389 495,39 zł	20 632 123,01 zł	64 307 730,05 zł	67,92%	39,82%
rok 2021	41 955 941,23 zł	16 774 100,72 zł	12 805 572,44 zł	54 761 513,67 zł	76,62%	39,98%
rok 2022	46 417 496,40 zł	18 203 619,16 zł	10 266 504,49 zł	56 684 000,89 zł	81,89%	39,22%
rok 2023	41 526 618,14 zł	19 777 964,07 zł	20 848 188,93 zł	62 374 807,07 zł	66,58%	47,63%

7. Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące o kwotę 749 631,40 zł; co oznacza, iż zachowana została relacja o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270 ze zm.) Wykonana nadwyżka operacyjna jest wyższa od jej planowanego poziomu o 2 784 398,37 zł.

Dla porównania:

wybrane dane finansowe:	rok 2020	rok 2021	rok 2022	rok 2023
nadwyżka bieżąca (rok n)	2 778 110,87 zł	2 438 897,92 zł	1 270 884,33 zł	749 631,40 zł
różnica (między rokiem n a n-1)	1 233 485,37 zł	-339 212,95 zł	-1 168 013,59 zł	-521 252,93 zł
wskaźnik wzrostu nadwyżki bieżącej w stosunku do roku poprzedniego	79,86%	-12,21%	-47,89%	-41,01%

8. Nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Oznacza to, iż dokonywanie wydatków budżetowych następowało zgodnie z uregulowaniami art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r. poz. 1270 ze zm.).

9. Przedstawiono także zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz informację w zakresie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
10. Zwrócono uwagę na poziom udziału wydatków wykonanych w poszczególnych obszarach/działach w strukturze zrealizowanych wydatków ogółem i stwierdzono co następuje:

Dział	Treść	Wykonanie	Udział w strukturze wykonania wydatków
758	Różne rozliczenia	0,00	0,00%
752	Obrona narodowa	600,00	0,00%
630	Turystyka	2 000,00	0,00%
710	Działalność usługowa	22 778,10	0,04%
020	Leśnictwo	55 442,21	0,09%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	65 192,90	0,10%
854	Edukacja opieka wychowawcza	91 640,84	0,15%
926	Kultura fizyczna i sport	169 898,78	0,27%
851	Ochrona zdrowia	206 533,76	0,33%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	564 554,54	0,91%
757	Obsługa długu publicznego	1 254 890,16	2,01%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 341 359,71	2,15%
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 570 583,84	2,52%
852	Pomoc społeczna	1 691 617,74	2,71%
600	Transport i łączność	1 775 472,96	2,85%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 360 253,07	3,78%
855	Rodzina	2 895 514,95	4,64%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3 579 284,36	5,74%
010	Rolnictwo i łowiectwo	5 285 016,63	8,47%
750	Administracja publiczna	5 597 035,74	8,97%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	14 326 637,47	22,97%
801	Oświata i wychowanie	19 518 499,31	31,29%
OGÓŁEM		62 374 807,07	100,00%

11. Rok 2023 zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 10 131 342,12 złotych przy planowanym niedoborze środków w kwocie 12 145 132,31 złotych.
12. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 13 076 783,31 złotych co stanowi 98,44% założonego planu. Przychody objęły uruchomienie kredytu długoterminowego w wysokości 5 500 000,00 zł; w całości z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu.
13. Rozchody budżetu planowane w wysokości 1 139 021,00 złotych zostały wykonane w 100,00%.

14. W wieloletniej prognozie finansowej obowiązującej do dnia 31.12.2023r. została zachowana relacja określona w art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023r. poz. 1270 ze zm.), w związku z czym planowany Uchwałą Nr LI/475/2023 indywidualny wskaźnik zadłużenia Gminy na 2023r. stanowił poziom 5,90%, przy jego dopuszczalnym poziomie wskaźnika, wyliczanym na podstawie wariantu średniej 7-letniej, równym:

- 9,15%, obliczonym w oparciu o plan 3 kwartału roku 2022 i średnią arytmetyczną z poprzednich lat (2016-2021);
- 10,25%, obliczonym w oparciu o wykonanie roku 2022 i średnią arytmetyczną z poprzednich lat (2016-2021).

Faktycznie wykonany poziom wskaźnika jednorocznego to 6,54%.

15. Łączna kwota długu z tytułu kredytów i pożyczek na koniec 2023 roku wyniosła 25 647 944,33 zł, co stanowi 49,09% wykonanych dochodów budżetu. Na dzień 31.12.2023 roku Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych z tytułu spłaty zadłużenia oraz z innych tytułów.

Dla porównania:

- Kwota długu z powyższych tytułów na koniec 2019 roku = 26 023 761,00 zł.
(tj. 52,26% wykonanych dochodów budżetu roku 2019)
- Kwota długu z powyższych tytułów na koniec 2020 roku = 26 756 817,33 zł.
(tj. 42,93% wykonanych dochodów budżetu roku 2020)
- Kwota długu z powyższych tytułów na koniec 2021 roku = 26 235 341,33 zł.
(tj. 43,90% wykonanych dochodów budżetu roku 2021)
- Kwota długu z powyższych tytułów na koniec 2022 roku = 20 971 572,33 zł.
(tj. 37,54% wykonanych dochodów budżetu roku 2022)

16. Należności wymagalne Gminy na koniec okresu sprawozdawczego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S, zamknęły się kwotą 2 120 656,96 złotych, co stanowi wartość wyższą o 310 352,02 złotych w stosunku do roku poprzedniego.

17. W 2023 roku Gmina Gnojnik nie udzielała poręczeń i gwarancji.

18. Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie wyraziła pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu.

19. Komisja badająca sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok nie stwierdziła nieprawidłowości, uchybień pod względem formalnym i merytorycznym. Sprawozdanie zostało opracowane obszernie, przejrzystie i czytelnie, przedstawiając poszczególne zadania oraz źródła ich finansowania. W sprawozdaniu przedstawiono szczegółowe informacje w zakresie realizacji dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również kierunki wydatków.

Dane liczbowe zostały uzupełnione o szczegółową analizę wraz z omówieniem przyczyn odchyleń, w pozycjach, w których wykonanie odbiega od planu.

20. Analizując informację o stanie mienia Gminy Gnojnik należy stwierdzić, iż informacja spełnia wymogi wynikające z art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Przedstawiona informacja zawiera m.in. dane dotyczące praw własności, dane o zmianie w stanie mienia w stosunku do poprzedniej informacji w tym zakresie, a także dane o dochodach uzyskanych z mienia Gminy.

Szczegółowa analiza Komisji Rewizyjnej jest zawarta w protokole z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Gnojniku.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna postanowiła wyrazić **pozytywną opinię o wykonaniu budżetu za 2023 rok i w konsekwencji zawnioskować o udzielenie absolutorium** organowi wykonawczemu z tego tytułu.

Podpisy:

1.
/ Przewodniczący Komisji/
2.
/ Członek Komisji/
3.
/ Członek Komisji/
4.
/ Członek Komisji/
5.
/ Członek Komisji/

Otrzymuje:

1. Rada Gminy w Gnojniku
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Krakowie, Oddział Zamiejscowy w Tarnowie
3. Wójt Gminy Gnojnik – do wiadomości
4. Skarbnik Gminy Gnojnik – do wiadomości
5. a/a