

# OPINIA

z dnia 12 maja 2023 roku

## Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Skórczu do wykonania budżetu Gminy Skórcz za 2022 rok

Szanowni Państwo Radni!

Przedstawiona Państwu opinia Komisji Rewizyjnej do wykonania budżetu gminy i sprawozdania finansowego za rok 2022 została sformułowana w oparciu o:

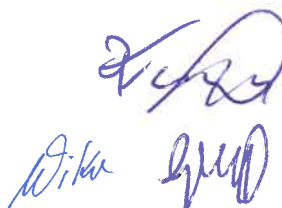
1. przedłożone przez Wójta Gminy Skórcz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Skórcz za rok 2022 oraz informację o stanie mienia komunalnego za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.,
2. pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skórcz za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami,
3. pracę komisji,
4. sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2022 r. składającego się z:
  - 1) Bilansu z wykonania budżetu gminy,
  - 2) Łącznego Bilansu jednostki budżetowej,
  - 3) Łącznego Rachunku zysków i strat,
  - 4) Łącznego Zestawienia zmian w funduszu jednostki,
  - 5) Łącznej Informacji dodatkowej.
5. Protokoły kontroli z 2022 r.
6. Wyjaśnienia Wójta Gminy Skórcz i Skarbnika Gminy Skórcz.

W wyniku analizy ww materiałów oraz informacji uzyskanych od Wójta i Skarbnika Gminy Skórcz, komisja pozytywnie oceniła wykonanie budżetu gminy.

### I. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Skórcz za 2022 r.

Budżet Gminy Skórcz na 2022 rok został uchwalony Uchwałą nr XXIII/225/2021 Rady Gminy w Skórczu z dnia 18 grudnia 2021 r. w następujących wielkościach:

- dochody budżetu w kwocie	19 200 000,00 zł,
- wydatki budżetu w kwocie	20 600 000,00 zł,
- przychody budżetu w kwocie	2 060 000,00 zł,
- rozchody budżetu w kwocie	660 000,00 zł.



W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku plan budżetu wyniósł:

- dochodach	34 651 165,92 zł,
- wydatkach	36 779 009,87 zł,
- w przychodach	2 787 843,95 zł,
- w rozchodach	660 000,00 zł.

Zestawienie ogólne z wykonania budżetu gminy przedstawia poniższa tabela (na podstawie sprawozdania o nadwyżce/deficycie Rb-NDS na dzień 31.12.2022 r.)

L.p.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% Wyk.
<b>I</b>	<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>34 651 165,92</b>	<b>32 345 518,80</b>	<b>93,35</b>
1.	dochody bieżące	31 740 563,92	29 436 692,02	92,74
2.	dochody majątkowe	2 910 602,00	2 908 826,78	99,94
<b>II</b>	<b>Wydatki ogółem, w tym:</b>	<b>36 779 009,87</b>	<b>30 452 900,32</b>	<b>82,80</b>
1.	wydatki bieżące	29 297 590,87	25 676 056,32	87,64
2.	wydatki majątkowe	7 481 419,00	4 776 844,00	63,85
<b>III</b>	<b>Przychody</b>	<b>2 787 843,95</b>	<b>3 657 806,62</b>	<b>X</b>
<b>IV</b>	<b>Rozchody</b>	<b>660 000,00</b>	<b>660 000,00</b>	<b>100,00</b>
<b>V</b>	<b>Deficyt/nadwyżka</b>	<b>- 2 127 843,95</b>	<b>1 892 618,48</b>	<b>X</b>

#### DOCHODY

Wykonanie dochodów budżetu za 2022 r. wyniosło kwotę **32 345 518,80 zł t.j. 93,35%** planu rocznego, z tego: dochody bieżące **29 436 692,02 zł tj. 92,74% planu** i dochody majątkowe **2 908 826,78 zł tj. 99,94 % planu.**

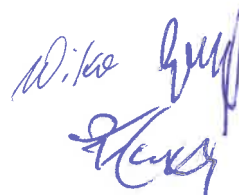
Na wykonane dochody ogółem składają się:

- dochody własne gminy w kwocie	10 584 387,73 zł,
- dotacje celowe z budżetu państwa oraz środki przeznaczone na cele bieżące	10 538 176,07 zł,
- dotacje z budżetu państwa oraz środki przeznaczone na inwestycje	2 805 898,00 zł,
- środki pochodzące z budżetu UE oraz źródeł zagranicznych	645 985,00 zł,
- subwencja ogólna w kwocie	7 771 072,00 zł.

#### WYDATKI

Plan wydatków budżetu gminy na 2022 rok został wykonany w wysokości **30 452 900,32 zł**, co stanowi **82,80%** planu rocznego, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie **25 676 056,32 zł**, na plan **29 297 590,87 zł tj. 87,64 % wykonania**,
- wydatki majątkowe w kwocie **4 776 844,00 zł**, na plan **7 481 419,00 zł, tj. 63,85% wykonania.**



Wydatki bieżące dotyczyły obowiązkowej działalności gminy, utrzymania infrastruktury oraz jej poprawy poprzez zakup wyposażenia i remonty w:

1. Infrastrukturze drogowej, wodociągowej i sanitarnej,
2. Szkołach,
3. Ochotniczych Strażach Pożarnych
4. Świetlicach wiejskich,
5. Budynekach komunalnych.

Pomimo niższych wskaźników wykonania w niektórych działach, planowane wydatki na 2022 rok zostały zrealizowane.

#### **Główne inwestycje wykonane w 2022 roku:**

- 1) Modernizacja drogi transportu rolnego „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Wolental” - 613 196,95 zł,
- 2) Modernizacja drogi transportu rolnego " Przebudowa drogi gminnej nr 243036G Czarnylas - 269 645,61 zł,
- 3) Rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Barłożno - Wielbrandowo (opracowanie dokumentacji) - 22 000,00 zł,
- 4) Budowa sieci wodociągowej Barłożno - Mirotki (dokumentacja projektowa) - 46 400,00 zł,
- 5) Budowa drogi gminnej nr 243045G Kranek - 1 652 120,00 zł,
- 6) Budowa drogi gminnej nr 243046G - 241 162,86 zł,
- 7) Przebudowa drogi gminnej nr 243019G w miejscowości Barłożno - 1 701 312,94 zł,
- 8) Drogi gminne (dokumentacja) - 75 085,00 zł,
- 9) zakup gruntu (dz.nr 146/4 obręb Wielbrandowo) - 3 383,00 zł,
- 10) Projekt "Cyfrowa gmina" - 29 139,00 zł,
- 11) Budowa wiaty dla OSP Pączewo - 17 663,64 zł,
- 12) Wykonanie dokumentacji projektowej "Remont budynku szkoły oraz sali gimnastycznej w miejscowości Pączewo" - 49 200,00 zł,
- 13) Wykonanie dokumentacji projektowej „Budowa miejsca rekreacji skateparku w miejscowości Barłożno" - 5 535,00 zł,
- 14) montaż lamp solarno - hybrydowych na terenie gminy Skórcz - 36 000,00 zł,
- 15) pomoc finansowa dla powiatu starogardzkiego w zakresie ochrony zabytków "Odbudowa wraz z rekonstrukcją budynku kultu religijnego w Kasparusie" - 15 000,00 zł.

Nieppełna realizacja wydatków majątkowych wynika z oszczędności przetargowych oraz rezygnacji z realizacji niektórych zadań inwestycyjnych .

## ZALEGŁOŚCI W DOCHODACH BUDŻETOWYCH

Zaległości ogółem w dochodach budżetowych na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiły **1 934 484,85 zł** (na podstawie sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jst RB-27S).

Na tę kwotę składają się zaległości z następujących tytułów :

- należności za pobór wody (należność główna – 52 137,28 zł, odsetki – 11 966,71 zł),
- należności z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych (należność główna – 27 601,45 zł, odsetki – 13 004,63 zł),
- należność z tytułu zajęcia pasa drogowego (należność główna – 1 021,00 zł, odsetki – 13,02 zł),
- należność z tytułu naprawy szkody - 944,13 zł + odsetki – 213,96 zł,
- podatek od nieruchomości od osób prawnych - 276 611,90 zł,
- podatek rolny od osób prawnych – 1,00 zł,
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 91 300,01 zł,
- podatek rolny od osób fizycznych – 32 471,03 zł,
- podatek leśny od osób fizycznych - 5,00 zł
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych – 13 999,80 zł,
- wpływy z opłaty adiacenckiej – 0,01 zł,
- wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych – 863,49 zł,
- wpływy z podatku od działalności gospodarczej opłacanej w formie karty podatkowej – 185,00 zł,
- należność od dłużników alimentacyjnych - 1 374 457,43 zł,
- należność za zrzut ścieków (należność główna – 31 629,08 zł, odsetki – 6 058,92 zł).

W celu zwiększenia ściągальności zaległości z tytułu zobowiązań pieniężnych w 2022 roku wysłano 415 upomnień, wystawiono 38 tytułów wykonawczych na kwotę 64 904,00 zł. Na przestrzeni roku 2022 wpłaty zaległości łącznych zobowiązań pieniężnych wyniosły kwotę 38 042,30 zł.

W podatku od środków transportowych zaległości na 31 grudnia 2022 r. wyniosły kwotę 13 999,80 zł (wysłano 5 upomnień i sporządzono 1 tytuł wykonawczy na kwotę 1 600,00 zł).

Zaległości w płatności podatku od nieruchomości przez osoby prawne na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosły kwotę 276 611,90 zł.

Zaległości w płatności podatku rolnego przez osoby prawne na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosły 1,00 zł ( na przestrzeni roku 2022 wystawiono 4 upomnienia i sporządzono 3 tytuły wykonawcze na kwotę 76 120,70 zł).

W roku 2022 wystawiono 212 wezwań do zapłaty dłużnikom zalegającym z uregulowaniem należności za pobór wody z wodociągów wiejskich oraz za zrzut ścieków do oczyszczalni. Na przestrzeni roku 2022 dokonano łącznie wpłat zaległości za wodę na kwotę 40 137,28 zł i za ścieki 24 163,34 zł.

Zaległości za pobór wody na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosły kwotę 52 137,28 zł , natomiast za zrzut ścieków do oczyszczalni - 41 629,08 zł.

## **ZADŁUŻENIE GMINY**

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Gmina Skórcz posiadała zadłużenie w wysokości **814 000,00 zł**, z tytułu zaciągniętego kredytu długoterminowego w Banku Polskiej Spółdzielczości SA Oddział w Gdyni na realizację zadania "Przebudowa i remont stacji uzdatniania wody w miejscowości Barłożno".

### **II. Prace Komisji Rewizyjnej w 2022 roku nad realizacją budżetu Gminy Skórcz.**

Komisja Rewizyjna w 2022 roku brała udział w 7 posiedzeń protokołowanych poprzedzających sesje Rady Gminy oraz 2 posiedzenie poświęcone kontroli przewidzianej w planie pracy.

Na posiedzeniach omawiany był stan dochodów i wydatków, które były realizowane zgodnie z budżetem gminy a niezbędne zmiany zostały na bieżąco omawiane z Radą Gminy w Skórczu.

### **III. Przeprowadzone kontrole w 2022 roku.**

Komisja Rewizyjna w 2022 roku przeprowadziła kontrole:

1. W okresie od 06.06.2022 r. do 10.06.2022r. przeprowadziła kontrolę zaplanowaną w planie pracy i kontrolą objęto: Wydatkowanie środków na zakup pomocy dydaktycznych w jednostkach oświatowych Gminy Skórcz w 2021 roku.

·Zalecenia pokontrolne: brak zaleceń.

2. W okresie od 06.06.2022 r. do 10.06.2022r. przeprowadziła kontrolę zaplanowaną w planie pracy i kontrolą objęto: Analiza w zakresie funkcjonowania dowozów szkolnych w latach 2020-2021.

·Zalecenia pokontrolne: brak zaleceń.

Wyniki przeprowadzonych kontroli zostały przekazane Przewodniczącemu Rady Gminy w Skórczu, Wójtowi Gminy, Kierownikom kontrolowanych jednostek oraz opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Skórcz.

### **IV. Analiza gospodarki komunalnej realizowanej w Gminie Skórcz w 2022 r.**

W wyniku przeprowadzonej analizy i kontroli stwierdzono, że prowadzona gospodarka mieniem Gminy Skórcz jest prowadzona rzetelnie i racjonalnie a wydatki na infrastrukturę są uzasadnione i konieczne.

Gmina w 2022 r. prowadziła działania w zakresie sprzedaży nieruchomości, dzierżawy i innych praw majątkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami a przygotowana informacja o stanie mienia Gminy



Skórcz za okres od dnia 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. w sposób zwięzły i wyczerpujący przedstawia działania podjęte w zakresie gospodarki mieniem gminy w 2022 r.

Warto również nadmienić, że istotne jest to, iż Radni Gminy na komisjach są na bieżąco informowani o najistotniejszych sprawach.

#### V. Podsumowanie finansowe wykonania dochodów i wydatków w 2022 roku.

1. Dług budżetu na koniec roku 2022 r. wyniósł: **814 000,00 zł**.
2. Wynik wykonania budżetu za 2022 rok wyniósł **1 892 618,48 zł** (nadwyżka) .
3. Gmina na dzień 31 grudnia 2022 r. nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do dnia 31 grudnia 2022 r. z tytułu np.: dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.
4. Podsumowanie.

W wyniku przeprowadzonej analizy i bieżącej działalności komisja stwierdziła, że Wójt Gminy Skórcz realizował zadania związane z wykonaniem budżetu, kierując się zasadami celowości, legalności i rzetelności w gospodarowaniu środkami publicznymi. W roku 2022 Wójt nie przekroczył upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań obciążających budżet gminy. Ponadto informował Radę Gminy w Skórczu o stanie zaawansowania realizacji przyjętych zadań i przedkładał propozycję nowych zadań, które po akceptacji Rady były realizowane zgodnie z zamierzeniami.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku Uchwałą Nr 067/g266/R/I/23 z dnia 14 kwietnia 2023 r. wyraziła pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skórcz za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

#### VI. Wnioski

1. Przyjęty plan wydatków został wykonany zgodnie z założeniami Rady Gminy w Skórczu.
2. Wójt Gminy realizując zadania związane z wykonywaniem budżetu kierował się zasadą celowości, legalności i rzetelności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

#### VII. Postanowienia końcowe

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok, informacja o stanie mienia komunalnego za 2022 rok, oraz sprawozdanie finansowe spełnia określone ustawowo wymogi.

**W związku z tym komisja pozytywnie opiniuje przedstawione dokumenty i jest za udzieleniem absolutorium Wójtowi Gminy Skórcz za wykonanie budżetu 2022 roku.**

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu całokształtu spraw związanych ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2022 rok przyjęła powyższą opinię w głosowaniu z wykorzystaniem elektronicznego systemu:

- 3- głosami „za”,
- 0 - głosów „przeciw”,
- 0- głosów „wstrzymujących”.

Przyjęta opinia stanowi uzasadnienie do wniosku w sprawie udzielenia absolutorium dla Wójta Gminy Skórcz za 2022 rok.

Przewodniczący Komisji



Roman Płaczek

Członkowie Komisji:

1. .... *Wika* .....

(Halina Wika)

2. .... *Grzegorz Kłós* .....

(Grzegorz Kłós)