

OPINIA

z dnia 28 maja 2024 roku

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Skórczu do wykonania budżetu Gminy Skórcz za 2023 rok

Szanowni Państwo Radni!

Przedstawiona Państwu opinia Komisji Rewizyjnej do wykonania budżetu gminy i sprawozdania finansowego za rok 2023 została sformułowana w oparciu o:

1. przedłożone przez Wójta Gminy Skórcz sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Skórcz za rok 2023 oraz informację o stanie mienia komunalnego za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.,
2. pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skórcz za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami,
3. pracę komisji,
4. sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2023 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 2023 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 2023 r.

Budżet Gminy Skórcz na 2023 rok został uchwalony Uchwałą nr XXIX/288/2022 Rady Gminy w Skórczu z dnia 20 grudnia 2022 r. w następujących wielkościach:

- dochody budżetu w kwocie	33 590 000,00 zł,
- wydatki budżetu w kwocie	36 420 000,00 zł,
- przychody budżetu w kwocie	3 490 000,00 zł,
- rozchody budżetu w kwocie	660 000,00 zł.



W wyniku dokonanych zmian w ciągu roku plan budżetu wyniósł:

- dochodach	38 714 455,89 zł,
- wydatkach	43 182 389,98 zł,
- w przychodach	5 127 934,09 zł,
- w rozchodach	660 000,00 zł.

Zestawienie ogólne z wykonania budżetu gminy

L.p	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	% Wyk.
I	Dochody ogółem, w tym:	38 714 455,89	37 262 876,96	96,25
1.	dochody bieżące	24 333 531,89	23 558 218,92	96,81
2.	dochody majątkowe	14 380 924,00	13 704 658,04	95,30
II	Wydatki ogółem, w tym:	43 182 389,98	40 212 865,58	93,12
1.	wydatki bieżące	23 165 316,98	20 869 822,06	90,09
2.	wydatki majątkowe	20 017 073,00	19 343 043,52	96,63
III	Przychody	5 127 934,09	4 890 425,10	95,37
IV	Rozchody	660 000,00	660 000,00	X
V	Deficyt/nadwyżka	- 4 467 934,09	- 2 949 988,62	X

DOCHODY

Wykonanie dochodów budżetu za 2023 r. wyniosło kwotę **37 262 876,96 zł t.j. 96,25%** planu rocznego, z tego: dochody bieżące **23 558 218,92 zł t.j. 96,81% planu** i dochody majątkowe **13 704 658,04 zł t.j. 95,30 % planu**.

Na wykonane dochody ogółem składają się:

- dochody własne gminy w kwocie	8 731 168,90 zł,
- dotacje celowe z budżetu państwa oraz środki przeznaczone na cele bieżące	4 972 220,59 zł,
- dotacje z budżetu państwa oraz środki przeznaczone na inwestycje	13 646 122,27 zł,
- środki pochodzące z budżetu UE oraz źródeł zagranicznych	49 949,00 zł,
- subwencja ogólna w kwocie	9 863 416,20 zł.

WYDATKI

Plan wydatków budżetu gminy na 2023 rok został wykonany w wysokości **40 212 865,58 zł**, co stanowi **93,12%** planu rocznego, z tego:

- wydatki bieżące w kwocie **20 869 822,06 zł**, na plan **23 165 316,98 zł t.j. 90,09 % wykonania**,
- wydatki majątkowe w kwocie **19 343 043,52 zł**, na plan **20 017 073,00 zł t.j. 96,63% 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 2023 rok zostały zrealizowane.

Główne inwestycje wykonane w 2023 roku:

- 1) Modernizacja drogi transportu rolnego w ramach zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 243006G oraz wewnętrznej w miejscowości Pączewo ” - 621 399,63 zł,
- 2) Budowa wodociągu na odcinku Barłożno - Wielbrandowo - 121 417,00 zł
- 3) Budowa sieci wodociągowej na odcinku Barłożno - Mirotki - 803 095,66 zł
- 4) Remont przepompowni i studni kanalizacyjnych na terenie Gminy Skórcz - 468 723,90 zł
- 5) Zakup agregatu prądotwórczego wraz z przyczepką - 122 234,00 zł
- 6) Przebudowa drogi gminnej nr 243002G Czarnylas - Lubichowo - 1 367 535,30 zł
- 7) Przebudowa drogi gminnej nr 243003G Czarnylas - Wysoka - 745 839,84 zł
- 8) Przebudowa i remont drogi nr 243010G oraz remont drogi nr 243012G (Wolental - Wielki Bukowiec - Nowy Bukowiec) - 4 516 560,41 zł (środki Polski Ład - 4 272 634,89 zł, Gmina Skórcz - 243 925,52 zł)
- 9) Przebudowa drogi 243014G, 243016G, 243047G (Wyb.Wielbrandowskie - Wielbrandowo-Barłożno) - 4 712 442,22 zł (środki Polski Ład - 4 461 572,61 zł, Gmina Skórcz - 250 869,61 zł)
- 10) Przebudowa drogi gminnej nr 243005G Pączewo - Wysoka - 1 002 155,50 zł
- 11) Remont ciągu pieszo jezdni w miejscowości Wolental - 45 000,00 zł
- 12) Budowa i przebudowa dróg (dokumentacje) - 130 450,00 zł
- 13) Dostępny samorząd - grant - 6 000,00 zł
- 14) Modernizacja placu przy Ochotniczej Straży Pożarnej w Wolentalu - 37 466,76 zł
- 15) Remont budynku szkoły oraz sali gimnastycznej w miejscowości Pączewo - 4 438 551,50 zł (środki Polski Ład - 3 731 407,77 zł, Gmina Skórcz - 707 143,73 zł)
- 16) zakup z montażem urządzeń na plac zabaw przy PSP w Barłożnie - 28 600,00 zł
- 17) Budowa miejsca SKATEPARKU w miejscowości Barłożno - 129 888,00 zł



18) Doposażenie placu zabaw w miejscowości Mieliczki - 45 683,80 zł.

Niepełna 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 2023 roku wynosiły 1 965 098,56 zł
Na tę kwotę składają się zaległości z następujących tytułów :

- należności za pobór wody (nal.główna - 29 306,36 zł, odsetki - 4 906,23 zł),
- należność za zrzut ścieków (nal.główna - 22 633,44 zł, odsetki - 5 027,81 zł),
- należności z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych (nal.główna - 30 828,59 zł, odsetki - 15 949,99 zł),
- należność z tyt.naprawy szkody - 944,13 zł + odsetki - 326,80 zł,
- podatek od nieruchomości od osób prawnych - 277 166,50 zł,
- podatek rolny od osób prawnych - 30 085,00 zł,
- podatek od nieruchomości od osób fizycznych - 85 391,25 zł,
- podatek rolny od osób fizycznych - 28 647,80 zł,
- podatek leśny od osób fizycznych - 14,00 zł
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych - 16 113,01 zł,
- wpływy z podatku od spadków i darowizn - 34,28 zł,
- wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych - 714,07 zł,
- wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych (karta podatkowa) - 12,24 zł
- należność od dłużników alimentacyjnych - 1 416 997,06 zł,

WINDYKACJA ZOBOWIĄZAŃ

W celu zwiększenia ściągальności zaległości z tytułu zobowiązań pieniężnych w 2023 roku wysłano 369 upomnień, wystawiono 75 tytułów wykonawczych na kwotę 79 368,60 zł. Na przestrzeni roku 2023 wpłaty zaległości łącznych zobowiązań pieniężnych wyniosły kwotę 51 239,28 zł.

W podatku od środków transportowych zaległości na 31 grudnia 2023 r. wyniosły kwotę 16 113,01 zł (wysłano 5 upomnień i sporządzono 2 tytuły wykonawcze na kwotę 3 380,00 zł).

Zaległości w płatności podatku od nieruchomości przez osoby prawne na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosły kwotę 277 166,50 zł (dot.PKP - wystawiono 2 upomnienia).

Zaległości w płatności podatku rolnego od osób prawnych na dzień 31.12.2023 r. wyniosły kwotę 30 085,00 zł (na przestrzeni roku 2023 wystawiono 6 upomnień i sporządzono 1 tytuł wykonawczy na kwotę 29 874,00 zł).

L. Wóz *Diaki* *F. K.*

W roku 20234 wystawiono 186 wezwań do zapłaty dłużnikom zalegającym z uregulowaniem należności za pobór wody z wodociągów wiejskich oraz za zrzut ścieków do oczyszczalni.

Na przestrzeni roku 2023 dokonano łącznie wpłat zaległości za wodę na kwotę 32 155,90 zł i za ścieki 16 679,84 zł.

Zaległości za pobór wody na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosły kwotę 29 306,36 zł , natomiast za zrzut ścieków do oczyszczalni - 22 633,44 zł.

ZADŁUŻENIE GMINY

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Gmina Skórcz posiadała zadłużenie w wysokości **154 000,00 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 2023 roku nad realizacją budżetu Gminy Skórcz.

Komisja Rewizyjna w 2023 roku brała udział w 8 posiedzeniach 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 2023 roku.

Komisja Rewizyjna w 2023 roku przeprowadziła następujące kontrole:

1. W okresie od 04.07.2023 r. do 05.07.2023r. przeprowadziła kontrolę zaplanowaną w planie pracy i kontrolą objęto: wydatki na zimowe utrzymanie dróg w sezonie 2022/2023.

·Zalecenia pokontrolne: brak zaleceń.

2. W okresie od 04.07.2023 r. do 05.07.2023r. przeprowadziła kontrolę zaplanowaną w planie pracy i kontrolą objęto: wydatki na bieżące utrzymanie jednostek OSP (w tym energia elektryczna, ogrzewanie za 2022 rok).

·Zalecenia pokontrolne: brak zaleceń.

Wyniki przeprowadzonych kontroli zostały przekazane Przewodniczącemu Rady Gminy w Skórczu, Wójtowi Gminy oraz opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Skórczu.

IV. Analiza gospodarki komunalnej realizowanej w Gminie Skórcz w 2023 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 2023 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 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. w sposób zwięzły i wyczerpujący przedstawia działania podjęte w zakresie gospodarki mieniem gminy w 2023 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 2023 roku.

1. Dług budżetu na koniec roku 2023 r. wyniósł: **154 000,00 zł.**
2. Wynik wykonania budżetu za 2023 rok (deficyt) wyniósł: **2 949 988,62 zł.**
3. Gmina na dzień 31 grudnia 2023 r. nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do dnia 31 grudnia 2023 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 2023 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 038/g266/R/II/24 z dnia 09 kwietnia 2024 r. wydała pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Skórcz za 2023 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 2023 rok, informacja o stanie mienia komunalnego za 2023 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 2023 roku.

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu całokształtu spraw związanych ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2023 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 2023 rok.

Przewodniczący Komisji



Roman Płaczek

Członkowie Komisji

1. 

(Halina Wika)

2. 

(Grzegorz Kłos)