

**Komisja Rewizyjna
Rady Gminy Miękinia**

**Rada Gminy Miękinia
Przewodniczący Rady
Pan Adam Zaniewski**

WNIOSEK

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 roku (Dz.U. z 2021 roku poz. 1372) i art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 roku poz. 559) Komisja Rewizyjna Rady Gminy Miękinia wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Miękinia w związku z pozytywną oceną wykonania budżetu gminy za 2021 rok.

Uzasadnienie

Komisja rewizyjna Rady Gminy Miękinia sformułowała niniejszy wniosek po rozpatrzeniu materiałów dotyczących 2021 w zakresie:

- sprawozdania finansowego przekazanego Radzie Gminy Miękinia Zarządzeniem Wójta Gminy Miękinia Nr 69/22 z dnia 28 kwietnia 2022 roku,
- sprawozdania z wykonania budżetu przedstawionego Radzie Gminy Miękinia Zarządzeniem Wójta Gminy Miękinia Nr 35/22 z dnia 10 marca 2022 roku wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o tym sprawozdaniu wyrażoną w Uchwale Nr IV/36/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 12 kwietnia 2022 roku,
- oraz informacji o stanie mienia Gminy Miękinia przedstawionego Radzie Gminy Miękinia Zarządzeniem Wójta Gminy Miękinia Nr 47/22 z dnia 31 marca 2022 roku.

Z przedstawionych materiałów sprawozdawczych z wykonania budżetu gminy za rok 2021 wynika:

Budżet Gminy Miękinia na 2021 rok został przyjęty do realizacji Uchwałą Rady Gminy Miękinia Nr XXVI/311/20 z dnia 30 grudnia 2020 roku w kwotach:

*** plan dochodów 118.727.589,00 zł.**
w tym, dochody bieżące 105.039.144,23 zł.

*** plan wydatków** **127.887.637,00 zł.**
w tym, wydatki bieżące **103.545.753,64 zł.**

zakładając deficyt budżetowy w wysokości 9.160.048,00 zł., który to powiększony o planowane rozchody budżetu Gminy w 2021 roku tytułem spłat otrzymanych krajowych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji komunalnych w wysokości 2.007.800,- zł., miał być pokryty z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 u.o.f.p. na dzień 01.01.br . w wysokości 5.167.848,00 zł. i przychodami z planowanej emisji obligacji komunalnych w wysokości 6.000.000,00 zł.

W dniu 31 marca br. organ stanowiący Uchwałą Nr XXIX/346/21 w sprawie zmian w budżecie Gminy Miękinia dokonał stosownych korekt budżetu, ustalając nowy wynik budżetu, zwiększając deficyt budżetu gminy na 2021 rok do wysokości 17.575.310,03 zł. gdzie źródłem sfinansowania wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach powiększonych o kwotę rozchodów będą przychody w wysokości 11.858.876,71 zł. jako wolne środki na dzień 01.01.2021r., o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt.6 oraz przychody w wysokości 1.724.233,32 zł. jako przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz planowane przychody ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 6.000.000,00 zł..

W trakcie realizacji budżetu gminy organ stanowiący i wykonawczy gminy w ramach swoich kompetencji podjął szereg uchwał, w wyniku których budżet został zmieniony i przyjęty na dzień 31 grudnia 2021 roku w kwotach:

*** plan dochodów** **132.010.734,15 zł.**
w tym, dochody bieżące **111.799.830,43 zł.**
*** plan wydatków** **149.586.044,18 zł.**
w tym, wydatki bieżące **113.467.157,30 zł.**

Za okres 2021 roku dochody zostały zrealizowane w kwocie 136.007.649,- zł. na poziomie 103,03% w stosunku do planu i były wyższe o 22.702.657,-zł. tj. o 20,04% od analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym:

- dochody bieżące: realizacja dochodów bieżących zamknęła się kwotą 117.849.074,- zł. co stanowi 105,41% zakładanego planu, na co składa się realizacja wpływów z:

* udziałów w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa w kwocie 27.720.436,- zł., co stanowi 106,19 % zakładanego planu,

* podatków i opłat w kwocie 33.389.152,- zł., co stanowi 115,01 % zakładanego planu,

* subwencji ogólnej w kwocie 19.099.964,- zł., co stanowi 100,00 % zakładanego planu,

* dotacji i środków w łącznej kwocie 36.688.974,- zł., co stanowi 99,84% zakładanego planu a w tym m.in. dotacje i środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.o.f.p. w kwocie 77.381,- zł., co stanowi 90,66 % zakładanego planu,

* pozostałych dochodów w kwocie 950.548,- zł., co stanowi 116,14 % zakładanego planu.

- dochody majątkowe: realizacja dochodów majątkowych zamknęła się kwotą 17.686.092,- zł. co stanowi 87,51 zakładanego planu, na co składa się realizacja wpływów z:

* dotacji i środków w łącznej kwocie 11.325.858,- zł., co stanowi 76,24% zakładanego planu a w tym m.in. dotacje i środki, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 u.o.f.p. w kwocie 3.090.823,- zł., co stanowi 46,90 % zakładanego planu,

* sprzedaży majątku w kwocie 6.340.699,- zł, co stanowi 118,79 % zakładanego planu,

* przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 19.535,- zł., co stanowi 115,39 % zakładanego planu.

Realizacja wydatków za 2021 roku zamknęła się kwotą 126.296.017,- zł. co stanowi 84,43% zakładanego planu. Porównując kwotowo wydatki w 2021 roku były one wyższe od wydatków w 2020 roku o kwotę 17.610.256,- zł. czyli o 16,20%. w tym:

- wydatki bieżące wyniosły: 102.306.466,- zł. co stanowi 90,16% zakładanego planu, w tym:

- płace i pochodne: 33.555.515,- zł. co stanowi 89,18 zakładanego planu,

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych: 27.316.603,- zł. co stanowi 83,10% zakładanego planu,

- dotacje na zadania bieżące: 9.616.966,- zł. co stanowi 92,70% zakładanego planu,

- finansowanie świadczeń na rzecz osób fizycznych: 31.275.009,- zł. co stanowi 99,19% zakładanego planu,

- wydatki realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 u.o.f.p.: 70.597,- zł co stanowi 89,85% zakładanego planu,

- obsługa długu publicznego : 471.774,- zł. co stanowi 47,70% zakładanego planu,

- wydatki majątkowe wyniosły: 23.989.551,- zł. co stanowi 66,42% zakładanego planu.

Deficyt budżetowy zakładany w wysokości 17.575.310,- zł. został nie zrealizowany. Wynik budżetu zamknął się nadwyżka dochodów nad wydatkami w kwocie 9.711.633,- zł., na co wpływ miała niepełna realizacja planowanych wydatków bieżących i majątkowych oraz ponadplanowe wpływy z tytułu dochodów własnych.

Splata zobowiązań zwrotnych nastąpiła w wysokości określonej przez organ stanowiący i wyniosła 2.007.800,- zł. (2.000.000,- zł. obligacje i 7.800,- pożyczki) tym samym przy braku podejmowania w 2021 roku zobowiązań zwrotnych gmina zmniejszyła ogólne zadłużenie, które na koniec 2021 roku wynosiło 33.015.600,- zł.. Wskaźniki dotyczące długu i obsługi długu mieszczą się w granicach określonych prawem a ich wielkość pozwala w długoterminowym planowaniu przyjmować udział dodatkowych środków zwrotnych na finansowanie przedsięwzięć, dla których nie będzie pokrycia w dochodach własnych gminy.

W okresie 2021 roku budżet pozyskał znaczny odsetek środków pochodzących ze źródeł funduszy strukturalnych, budżetu państwa, funduszy celowych i w formie pomocy finansowej z innych j.s.t. jako dofinansowanie realizowanych inwestycji gminnych oraz na projekty 'miękkie'. Odnosząc się do lat poprzednich nie zaobserwowano negatywnych tendencji w zakresie wzrostu należności w stosunku do budżetu gminy. Z danych przedstawionych w sprawozdaniach wynika, że organ wykonawczy konsekwentnie nadal prowadzi restrykcyjną politykę w zakresie umorzeń podatków i opłat lokalnych.

Organ wykonawczy gminy w sprawie zmian w planie budżetu nie przekroczył swych ustawowych kompetencji jak i udzielonych przez Radę upoważnień w zakresie dokonywania przesunięć środków pomiędzy rozdziałami i paragrafami w ramach działów oraz dysponowania rezerwą budżetową. Upoważnienie Rady było realizowane zgodnie z zasadą celowości. Ponadto nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków określonego uchwałami budżetowymi. Zobowiązania budżetu były realizowane terminowo i w pełnej wysokości (na koniec okresu sprawozdawczego brak zobowiązań wymagalnych).

Mimo niepełnej realizacji planu wydatków majątkowych poziom ich osiągnął skalę 18,99% wielkości wydatków ogółem i poziom ich był porównywalny do lat poprzednich.

Zakres prac bieżących dotyczących remontów komunalnych, oświatowych, dróg gminnych jest zadowalający, chociaż nie w pełni zaspokaja potrzeby w tym zakresie. Wszystkie zadania inwestycyjne w tym zakresie były realizowane zgodnie z podpisanymi umowami.

Reasumując, założenia budżetu na 2021 roku w ujęciu rzeczowym i finansowym zostały wykonane na zadawalającym poziomie mimo panującej epidemii COVID-19 mającej istotny wpływ na sytuację gospodarczą w kraju, a wielkość zadłużenia gminy zmalała do kwoty 33.015.600,- zł., co w perspektywie następnych lat budżetowych stwarza dalsze możliwości korzystania ze środków zwrotnych celem zwiększenia dynamiki rozwoju gminy i zaspokajania potrzeb jej społeczności.

Ponadto o przedłożonym przez Wójta Gminy Miękinia sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Miękinia za 2021 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu _ kwietnia 2022 roku w Uchwale Nr IV/___/2022 wyraża pozytywną opinię stwierdzając, że w sprawozdaniu:

- w sposób syntetyczny i zbieżny ze sprawozdawczością statystyczną (RB) przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków budżetowych,
- w sposób szczegółowy przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków budżetowych w 2021 roku odniesiono się również do wykonania wyniku budżetu, przychodów rozchodów oraz;
- że, pod względem formalno-prawnym przedłożone dane są zgodne z wymogami określonymi w obowiązującym prawie w tym zakresie.

Odnosząc się do przedstawionego Sprawozdania finansowego Gminy Miękinia za 2021 rok zostało ono przedstawione zgodnie z przepisami prawa tj. w zakresie określonym w art. 20 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. poz.342). Przedstawione

w nim wielkości aktywów i pasywów Gminy Miękinia są zgodne z danymi przedstawionymi w Informacji o stanie mienia Gminy Miękinia wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego. Ponadto należy stwierdzić, że informacja ta została sporządzona w zakresie wymaganym art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 559) i obejmuje dane o:

- przysługujących Gminie Miękinia prawach własności i innych niż własność prawach majątkowych,
- zmianach w stanie mienia komunalnego w okresie sprawozdawczym,
- dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych,
- innych zdarzeniach mających wpływ na stan mienia komunalnego i źródłach jego finansowania.

Wobec powyższego Komisja pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Gminy Miękinia za 2021 rok i wnioskuje jak w sentencji.

Komisja Rewizyjna: