

**Komisja Rewizyjna
Rady Miejskiej w Miękinii**

**Rada Miejska w Miękinii
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 2023 roku poz. 40) i art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 roku poz. 1634) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Miękinii wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miękinii w związku z pozytywną oceną wykonania budżetu gminy za 2022 rok.

Uzasadnienie

Komisja rewizyjna Rady Miejskiej w Miękinii sformułowała niniejszy wniosek po rozpatrzeniu materiałów dotyczących 2022 w zakresie:

- sprawozdania finansowego przekazanego Radzie Miejskiej w Miękinii Zarządzeniem Burmistrza Miękinii Nr 85/23 z dnia 5 maja 2023 roku,
- sprawozdania z wykonania budżetu przedstawionego Radzie Miejskiej w Miękinii Zarządzeniem Burmistrza Miękinii Nr 48/23 z dnia 10 marca 2023 roku wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o tym sprawozdaniu wyrażoną w Uchwale Nr IV/39/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 12 kwietnia 2023 roku,
- oraz informacji o stanie mienia Gminy Miękinia przedstawionego Radzie Miejskiej Miękinii Zarządzeniem Burmistrza Miękinii Nr 67/23 z dnia 31 marca 2023 roku.

Z przedstawionych materiałów sprawozdawczych z wykonania budżetu gminy za rok 2022 wynika:

Budżet Gminy Miękinia w 2022 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Miękinia nr XXXVII\443\21 z dnia 30.12.2021 roku, zakładał:

- *uzyskanie dochodów w kwocie 106 950 012,00 zł;*
- *realizację wydatków na poziomie 121 102 893,00 zł;*
- *pozyskanie przychodów w kwocie 16 160 681,00 zł;*
- *realizację rozchodów na poziomie 2 007 800,00 zł.*

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 14 152 881,00 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Miękinia na 2022 rok. Planowana na 2022 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W 2022 roku dokonano łącznie 49 zmian budżetu, z czego 12 uchwałami Rady Gminy Miękinia i 37 zarządzeniami Wójta Gminy Miękinia.

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

- *plan dochodów wzrósł o 21 301 990,23 zł do kwoty 128 252 002,23 zł;*
- *plan wydatków wzrósł o 31 955 769,23 zł do kwoty 153 058 662,23 zł;*
- *plan przychodów wzrósł o 10 653 779,00 zł do kwoty 26 814 460,00 zł;*
- *plan rozchodów nie uległ zmianie.*

Na dzień 31 grudnia 2022 roku budżet Gminy Miękinia zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 24 806 660,00 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

Za okres 2022 roku dochody zostały zrealizowane w kwocie 132.898.743,- zł. na poziomie 103,62% w stosunku do planu, w tym:

- dochody bieżące: realizacja dochodów bieżących zamknęła się kwotą 124.184.922,- zł. co stanowi 103,72% zakładanego planu, na co składa się realizacja wpływów z:

* udziałów w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa w kwocie 30.603.119,- zł., co stanowi 100,00 % zakładanego planu,

* podatków i opłat w kwocie 39.590.901,- zł., co stanowi 110,95 % zakładanego planu,

* subwencji ogólnej w kwocie 21.434.648,- zł., co stanowi 100,00 % zakładanego planu,

* dotacji i środków w łącznej kwocie 30.701.866,- zł., co stanowi 98,87% 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 605.652,- zł., co stanowi 96,14 % zakładanego planu,

* pozostałych dochodów w kwocie 1.854.389,- zł., co stanowi 193,49 % zakładanego planu.

- dochody majątkowe: realizacja dochodów majątkowych zamknęła się kwotą 8.713.821,- zł. co stanowi 102,30 zakładanego planu, na co składa się realizacja wpływów z:

* dotacji i środków w łącznej kwocie 6.344.931,- zł., co stanowi 99,99% 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 3.044.182,- zł., co stanowi 100,00 % zakładanego planu,

* sprzedaży majątku w kwocie 2.364.561,- zł, co stanowi 109,71 % zakładanego planu,

* przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 4.329,- zł., co stanowi 25,98 % zakładanego planu.

Realizacja wydatków za 2022 roku zamknęła się kwotą 139.576.930,- zł. co stanowi 91,19% zakładanego planu, w tym:

- wydatki bieżące wyniosły: 112.674.665,- zł. co stanowi 92,58% zakładanego planu, w tym:

- płace i pochodne: 40.747.713,- zł. co stanowi 93,63% zakładanego planu,

- wydatki związane z realizacją zadań statutowych: 28.748.210,- zł. co stanowi 83,69% zakładanego planu,

- dotacje na zadania bieżące: 12.930.356,- zł. co stanowi 98,70% zakładanego planu,

- finansowanie świadczeń na rzecz osób fizycznych: 27.909.405,- zł. co stanowi 98,45% zakładanego planu,

- wydatki realizowane przy udziale środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 i 3 u.o.f.p.: 605.652,- zł co stanowi 96,14% zakładanego planu,

- obsługa długu publicznego : 1.733.330,- zł. co stanowi 99,02% zakładanego planu,

- wydatki majątkowe wyniosły: 26.902.265,- zł. co stanowi 85,79% zakładanego planu.

Deficyt budżetowy zakładany w wysokości 24.806.660,- zł. został nie zrealizowany. Wynik budżetu zamknął się deficytem w kwocie 6.682.187,- zł., na co wpływ miała niepełna realizacja planowanych wydatków bieżących i majątkowych oraz ponadplanowe wpływy z tytułu dochodów własnych.

Spłata 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 uwzględnieniu podjętych w 2022 zobowiązań zwrotnych kwocie 6.000.000,- zł. gmina zwiększyła ogólne zadłużenie, które na koniec 2022 roku wynosiło 37.007.800,- 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 2022 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 19,27% 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 2022 roku w ujęciu rzeczowym i finansowym zostały wykonane na zadawalającym poziomie mimo sytuacji związanej z toczącą się na Ukrainie wojną, mającą istotny wpływ na sytuację gospodarczą w kraju, a wielkość zadłużenia gminy mimo wzrostu do kwoty 37.007.800,- zł., 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 Burmistrza Miękinia sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Miękinia za 2022 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 12 kwietnia 2023 roku w Uchwale Nr IV/39/2023 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 2022 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 2022 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. 1634) 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 2022 rok i wnioskuje jak w sentencji.

Komisja Rewizyjna:

1.Ewelina Karczewska

2.Renata Sadowa

3.Ryszard Czajkowski.