

Protokół Nr 1k/2024
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
odbytego w dniu 04.06.2024 r.

Komisja obradowała w składzie:

1. Bogumił Wąs
2. Grzegorz Baziuk
3. Małgorzata Pietroczyk
4. Dominik Cędrowicz
5. Adrian Rzyha - nieobecny

Celem posiedzenia był wybór Wiceprzewodniczącego Komisji, utworzenie planu pracy na 2024 rok (wrzesień – grudzień) oraz zaopiniowanie wykonania budżetu gminy Kamiennik za 2023 rok.

Po przeprowadzonym głosowaniu na Wiceprzewodniczącego Komisji Rewizyjnej wybrano: Małgorzatę Pietroczyk głosami „za” 3, „przeciw” 0, „wstrzymujących się” 1.

Komisja proponuje następujący plan pracy na 2024 r. - miesiące wrzesień – grudzień:

Wrzesień: Kontrola wydatków związanych z działalnością Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii za 2023r.

Październik: Kontrola dotacji GOK w Kamienniku za 2023r.

Listopad: Kontrola finansowa jednostek OSP za 2023r.

Grudzień: Podsumowanie działalności komisji za 2024r.

Następnie Komisja przystąpiła do opiniowania wykonania budżetu gminy Kamiennik za 2023 rok.

PROTOKÓŁ

**z przeprowadzonej kontroli w Urzędzie Gminy w Kamienniku w dniu 4 czerwca 2024 r.
przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy Kamiennik.**

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Bogumił Wąs – przewodniczący,
2. Małgorzata Pietroczyk – członek,
3. Grzegorz Baziuk – członek,
4. Dominik Cędrowicz – członek,
5. Adrian Rzyha – członek, *- nieobecny*

Komisja Rewizyjna na podstawie zatwierdzonego planu pracy komisji przeprowadziła kontrolę w zakresie wykonania budżetu gminy za 2023 rok oraz wykonania planów finansowych zakładu budżetowego – Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kamienniku i samorządowej instytucji kultury – Gminny Ośrodek Kultury w Kamienniku.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

1. Kazimierz Cebrat – Wójt Gminy Kamiennik
2. Krystyna Żukowska – Skarbnik Gminy

Analizując wykonanie budżetu gminy na podstawie przedłożonego przez Wójta sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok, szczegółowej analizie poddano:

1. Zgodność danych zawartych w sprawozdaniu opisowym z danymi w sprawozdaniach przekazanych do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.
2. Realizację spłaty długu z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

Ad.1

Sprawdzono zgodność wielkości ujętych w sprawozdaniach za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 roku przedłożonych przez Skarbnika Gminy, z danymi zawartymi w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za 2023 rok, tj.:

- Rb-27S roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-30S roczne sprawozdanie finansowe zakładu budżetowego,
- Rb-34S kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,

- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego,
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki budżetowej, jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki budżetowej jednostki samorządu terytorialnego,
 - Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy,
- Nie stwierdzono niezgodności w porównywanych materiałach. Powyższe sprawozdania zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy i przekazane w ustawowym terminie do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu.

Ad.2

Realizację spłaty długu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31.12.2023 r. przeanalizowano na podstawie danych zawartych w wydrukach kart kontowych kont 134 i 260 oraz w zestawieniu sald i obrotów kont analitycznych.

Z danych przedstawionych w powyższych dokumentach wynika, że Gmina w 2023 roku zaciągnęła pożyczkę i kredyt na finansowanie wkładu unijnego i własnego zadań inwestycyjnych, w łącznej wysokości 2 150 092,06 zł oraz dokonała spłat kredytów w wysokości 976 867,00 zł, które zaciągnięto w latach poprzednich.

Kwota długu z tytułu kredytów na dzień 31.12.2023 r. wynosi 2 881 270,06 zł, w związku z tym, zadłużenie Gminy w odniesieniu do dochodów wykonanych ukształtowało się na poziomie 10,67 %. Ponadto poinformowano Komisję, iż Gmina Kamiennik nie wyemitowała obligacji ani nie udzieliła poręczeń za zobowiązania.

Komisja nie wnosi zastrzeżeń do poziomu długu Gminy na koniec 2023 roku.

W trakcie analizy ustalono, że Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kamienniku na dzień 31 grudnia 2023 roku zrealizował przychody w kwocie 1 303 064,14 zł, tj. 80,82 % planu, a koszty w kwocie 1 360 379,59 zł, stanowiące 84,37% planu.

Stan należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 25 829,86 zł, co stanowi 1,98% wykonanych przychodów ogółem, natomiast zobowiązania i inne rozliczenia to kwota 97 031,64 zł bez zobowiązań wymagalnych.

Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń do realizacji planu finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kamienniku.

Analizując sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za 2023 r. analizie poddano przychody i koszty jednostki.

Z przedstawionych w sprawozdaniu danych liczbowych wynika, że przychody zrealizowano na poziomie wyższym niż założono o 1 106,25 zł, natomiast koszty wyższe o 29 957,69 zł. Na koniec 2023 roku stan należności wynosił 2 300,26 zł natomiast stan zobowiązań 34 540,85 zł, które nie stanowią zobowiązań wymagalnych.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Bogumił Wąs
2. Małgorzata Pietrocuk
3. Grzegorz Baziuk
4. Dominik Cędrawicz
5. Adrian Rzyha

Kamiennik 4 czerwca 2024 r.

**Wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kamiennik
w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Kamiennik
za 2023 rok z tytułu wykonania budżetu**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kamiennik w składzie:

1. Bogumił Wąs – przewodniczący,
2. Małgorzata Pietroczyk – członek,
3. Grzegorz Baziuk – członek,
4. Dominik Cędrowicz – członek,
5. Adrian Rzyha – członek, *nieobecny*

działając na podstawie art. 18 a ust. 3 z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609), po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kamiennik za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informacji o stanie mienia Gminy Kamiennik, pozytywnie opiniuje przedłożone materiały i wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kamiennik za 2023 rok z tytułu wykonania budżetu gminy.

W załączeniu opinia Komisji Rewizyjnej w powyższej sprawie.

Podpisy Komisji:

1. Bogumił Wąs
2. Małgorzata Pietroczyk
3. Grzegorz Baziuk
4. Dominik Cędrowicz
5. Adrian Rzyha

[Handwritten signatures of the commission members]

Załącznik do wniosku
Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Kamiennik
z dnia 04.06. 2024 r.

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Kamiennik w sprawie sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Kamiennik za 2023 rok

Wydana na podstawie przedstawionych sprawozdań, po zapoznaniu się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu, informacją o stanie mienia gminy, kontroli oraz własnych obserwacji.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kamiennik na posiedzeniu w dniu 4 czerwca 2024 roku przeanalizowała sprawozdanie finansowe gminy za 2023 rok na które składa się:

1. bilans z wykonania budżetu gminy,
2. łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego,
3. łączny rachunek zysków i strat obejmujących dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego ,
4. łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i zakładu budżetowego,
5. Informacja dodatkowa.

W bilansie z wykonania budżetu Komisja pozytywnie oceniła stan środków pieniężnych na koniec roku.

W bilansie jednostki Komisja przeanalizowała strukturę posiadanego przez jednostki budżetowe majątku oraz źródeł ich pochodzenia. Komisja nie wniosła zastrzeżeń do przedstawionych pozycji w bilansie.

W rachunku zysków i strat Komisja przeanalizowała strukturę kosztów działalności operacyjnej oraz osiągnięty wynik finansowy i nie wniosła zastrzeżeń do przedstawionych materiałów.

W zestawieniu zmian funduszu Komisja analizowała zmiany funduszu za bieżący oraz poprzedni rok i nie wniosła zastrzeżeń do przedstawionych pozycji.

Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok wraz z opinią RIO o tym sprawozdaniu oraz roczne sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury za 2023 rok a następnie stwierdziła co następuje:

1. Budżet Gminy Kamiennik na 2023 rok został przyjęty Uchwałą Nr XXXIX/291/22 Rady Gminy Kamiennik z dnia 21 grudnia 2022 roku w następujących kwotach:
plan dochodów – 21 772 119,00 zł
plan wydatków – 27 900 433,00 zł
planowany deficyt budżetu – 6 128 314,00 zł
plan przychodów – 6 341 418,00 zł
plan rozchodów – 213 114,00 zł

W ciągu roku wielokrotnie zmieniano ujęte w planie kwoty dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Zmiany dokonywane były stosownymi uchwałami Rady Gminy oraz zarządzeniami Wójta i wskutek zmian:

- plan dochodów zwiększono ogółem o kwotę 5 832 734,50 zł
- plan wydatków zwiększono ogółem o kwotę 6 108 745,50 zł
- plan przychodów zwiększono ogółem o kwotę 1 072 474,00 zł
- plan rozchodów zwiększono ogółem o kwotę 796 453,00 zł

W sposobie wykonywania uchwał finansowych, terminowości wykonania i składania sprawozdań Komisja nie stwierdziła uchybień.

2. Sposób wykonywania dochodów budżetu:

Wykonanie budżetu za 2023 rok po stronie dochodów:

plan dochodów ogółem – 27 604 853,50 zł

wykonanie – 27 012 130,13 zł, tj. 97,85 % prognozowanych dochodów,

Komisja ocenia pozytywnie.

Analizując wykonanie dochodów Komisja na podstawie danych z tabeli Nr 3 „Wykonanie planu dochodów”, oceniała wskaźniki wykonania w poszczególnych działach pozytywnie.

3. Realizacja wydatków budżetu.

Realizacja wydatków budżetu gminy za 2023 rok przedstawia się następująco:

plan wydatków – 34 009 178,50 zł

Wykonanie – 27 050 056,21 zł tj. 79,54 %

Wydatki bieżące:

Plan – 20 969 268,07 zł

Wykonanie – 19 156 654,65 zł, tj. 91,36 %

Wydatki majątkowe:

plan – 13 039 910,43 zł

wykonanie – 7 893 401,46 zł, tj. 60,53 %,

Wydatki realizowane były zgodnie z planem finansowym, w granicach kwot w nim ujętych.

4. Wynik budżetu za 2023 rok, czyli różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetu ukształtował się ostatecznie jako deficyt w kwocie 37 926,08 zł. Planowany na początku roku deficyt w wysokości 6 128 314,00 zł, w wyniku dokonanych w ciągu roku zmian, plan został zmniejszony do poziomu 276 011,00 zł.

Wykonane na koniec 2023 roku wydatki bieżące nie przekroczyły wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Komisja nie wnosi zastrzeżeń do wyniku budżetu.

5. Kwota długu gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosi 2 881 270,06 zł.

Komisja nie wnosi zastrzeżeń do poziomu długu gminy na dzień 31.12.2023 r.

6. Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń do realizacji planu finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kamienniku.

7. Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń do realizacji planu finansowego Ośrodka Kultury w Kamienniku za 2023 rok.

8. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kamiennik za rok 2023 zdaniem Komisji Rewizyjnej zawiera wyczerpujące dane o majątku gminy i jego zmianach.

Po przeanalizowaniu sprawozdania finansowego Gminy Kamiennik za 2023 rok, sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu (uchwała Nr S/55/2024 z dnia 19 kwietnia 2024 r. Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kamiennik za 2023 rok) oraz informacji o stanie mienia Gminy, biorąc pod uwagę:

- realizację dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów,
- zgodność dokonywanych zmian w planie dochodów i wydatków z przepisami prawa oraz upoważnieniami udzielonymi przez organ stanowiący,
- przestrzeganie zasad gospodarki finansowej, a także gospodarność, rzetelność i celowość działań w ramach planu finansowego

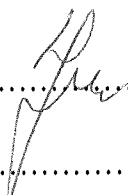
Komisja Rewizyjna składa wnioski o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kamiennik za 2023 rok.

Podpisy Komisji:


- | | |
|--------------------------|-------|
| 1. Bogumił Wąs | |
| 2. Małgorzata Pietroczyk | |
| 3. Grzegorz Baziuk | |
| 4. Dominik Cędrowicz | |
| 5. Adrian Rzyha | |

Podpisy członków Komisji:

1. Bogumił Wąs

.....


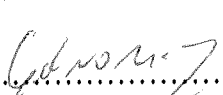
2. Grzegorz Baziuk

.....


3. Małgorzata Pietroczyk

.....


4. Dominik Cędrowicz

.....


5. Adrian Rzyha

.....
