

# **U C H W A Ł A Nr 1/2023**

## **Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Osiek z dnia 24.05.2023r.**

### **w sprawie zaopiniowania sprawozdania finansowego i wykonania budżetu Gminy Osiek za 2022 rok oraz udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Osiek**

Na podstawie art.18a, ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2023r. poz. 40 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna uchwala, co następuje:

#### **§ 1**

Komisja opiniuje pozytywnie sprawozdanie finansowe i wykonanie budżetu Gminy Osiek za 2022 rok. Opinia stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

#### **§ 2**

Komisja udziela absolutorium Wójtowi Gminy Osiek za 2022 rok.

#### **§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Członek  
Komisji Rewizyjnej**

.....

**Przewodniczący  
Komisji Rewizyjnej**

.....

**Wiceprzewodniczący  
Komisji Rewizyjnej**

.....

**P R O T O K Ó Ł**  
**z posiedzenia Komisji Rewizyjnej**  
**w dniu 24.05.2023r.**

Komisja Rewizyjna w składzie:

Wioleta Komorowska - Przewodnicząca  
Wojciech Cherek - Wiceprzewodniczący  
Katarzyna Szuta - członek

Przedstawiciele Gminy Osiek:

Janusz Kaczyński - Wójt Gminy Osiek  
Andrzej Krzywiński - Skarbnik Gminy Osiek

Porządek obrad:

1. Zaopiniowanie sprawozdania finansowego i wykonania budżetu Gminy za rok 2022 oraz przygotowanie wniosku o absolutorium.

Opinię w powyższej sprawie opracowano na podstawie przedłożonych dokumentów.

Komisja wysłuchała wyjaśnień i informacji przedstawionych przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy, a także dokonała porównania uzyskanych informacji z dokumentacją.

Nie stwierdzono przekroczeń w poszczególnych działach, a zmiany w budżecie były zgodne z uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta w zakresie posiadanych uprawnień.

Przeanalizowano zgodność z przeznaczeniem i uchwałami Rady - wykorzystanie środków publicznych otrzymanych z dotacji celowych i subwencji.

Sprawdzono realizację ściągalności podatków i czynszów oraz gospodarki mieniem Gminy, a także wykonanie zobowiązań finansowych Gminy.

W oparciu o analizę przedstawionych wyżej zagadnień Komisja Rewizyjna zaopiniowała pozytywnie sprawozdanie finansowe i wykonanie budżetu Gminy Osiek za 2022 rok i na podstawie wyniku głosowania postanowiła wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy Osiek o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Osiek.

Wynik głosowania członków Komisji Rewizyjnej nad wnioskiem do Rady Gminy Osiek o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Osiek za 2022 rok kształtował się następująco:

- głosy za: 3,
- głosy przeciw: 0,
- głosy wstrzymujące: 0.

**Członek**  
**Komisji Rewizyjnej**

.....

**Przewodniczący**  
**Komisji Rewizyjnej**

.....

**Wiceprzewodniczący**  
**Komisji Rewizyjnej**

.....

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Osiek  
o sprawozdaniu finansowym i wykonaniu budżetu gminy  
za 2022 rok.**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Osiek w składzie:

1. Wioleta Komorowska - Przewodnicząca
2. Wojciech Cherek - Wiceprzewodniczący
3. Katarzyna Szuta - członek

**opiniuje pozytywnie sprawozdanie finansowe i wykonanie budżetu  
Gminy Osiek za 2022 rok  
i wnosi o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Osiek**

**U z a s a d n i e**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy w Osieku na posiedzeniu w dniu 24.05.2023r. dokonała oceny sprawozdania finansowego i wykonania budżetu Gminy za 2022 rok.

Komisja badała wykonanie budżetu kierując się kryteriami legalności, rzetelności, celowości oraz przestrzegania dyscypliny gospodarowania środkami publicznymi przez Wójta Gminy Osiek.

Opinię o sprawozdaniu finansowym i wykonaniu budżetu gminy Osiek za 2022 rok oraz wniosek w sprawie absolutorium ustalono na podstawie:

1. Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osiek za I półrocze 2022 roku oraz Uchwały Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 105/g252/B/II/22 z dnia 26.08.2022r. w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Osiek za pierwsze półrocze 2022r.
2. Okresowych sprawozdań międzysesyjnych Wójta Gminy Osiek.
3. Sprawozdań finansowych i informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Osiek za 2022 rok.
4. Opinii, wniosków i informacji oraz wyjaśnień przedstawianych w trakcie posiedzeń połączonych Komisji Rady Gminy Osiek z udziałem Wójta Gminy i Skarbnika Gminy.

5. Ustaleń z kontroli przeprowadzanych w 2022r.
6. Materiałów własnych.

W szczególności Komisja analizowała następujące zagadnienia:

1. Zachowanie dyscypliny finansowej – realizacja dochodów i wydatków.
2. Wykorzystanie środków z dotacji celowych.
3. Ściągalność zobowiązań podatkowych i czynszów.
4. Terminowość realizacji zobowiązań Gminy na rzecz budżetu państwa – ZUS, Urząd Skarbowy.
5. Gospodarka mieniem komunalnym.
6. Zgodność zmian budżetowych z uchwałami Rady Gminy.

Budżet na rok 2022 został uchwalony Uchwałą Rady Gminy Osiek Nr XXX/213/2021 z dnia 16 grudnia 2021r. – dochody w kwocie 11.206.339 zł, wydatki 11.312.991 zł, przychody 300.000 zł, rozchody 193.348 zł.

W ciągu roku został zmieniany i po zmianach wynosił: dochody 19.206.594,95 zł, wydatki 19.475.107,95 zł. Wykonanie przedstawia się następująco:

- dochody wykonano na kwotę 19.011.115,77 zł co stanowi 99,0 %, w tym dochody bieżące plan 18.253.799,15 zł wykonano w 99,2 % na kwotę 18.109.519,97 zł, dochody majątkowe plan 952.795,80 zł wykonano w 94,6 % na kwotę 901.595,80 zł.
- wydatki wykonano na kwotę 16.424.792,68 zł co stanowi 84,3 %, w tym wydatki bieżące na plan 15.250.420,15 zł wykonano w 91,5 % tj. na kwotę 13.958.212,93 zł, a wydatki majątkowe i inwestycyjne na plan 4.224.687,80 zł wykonano w 58,4 % tj. na kwotę 2.466.577,76 zł.

### **Analiza wydatków:**

Najbardziej znaczące niewykonanie planu wydatków miało miejsce w następujących pozycjach działów:

#### **Dział 01010 „Rolnictwo i łowiectwo”**

Rozdział 01043 „Infrastruktura wodociągowa wsi” § 6050 wydatki inwestycyjne – Rozbudowa sieci wodociągowej w gminie Osiek plan 593.792 zł wykonano 0 zł, Realizacja tej inwestycji została przełożona na 2023 rok, niewykorzystane środki zostały uwzględnione jako przychody w 2023r.

Rozdział 01044 „Infrastruktura sanitacyjna wsi” § 6050 wydatki inwestycyjne – Rozbudowa sieci wodociągowej w gminie Osiek plan 830.000 zł wykonano 0 zł,

Realizacja tej inwestycji została przełożona na 2023 rok, niewykorzystane środki zostały uwzględnione jako przychody w 2023r.

#### Dział 710 „Działalność usługowa”

Rozdział 71003 „Biura planowania przestrzennego” wykonano w 35,8% z uwagi na aneksowanie umowy w sprawie zmiany planu zagospodarowania przestrzennego części wsi Osiek, Bukowiny i Skrzynia i przeniesienia części wydatków na 2023 rok.

#### Dział 851 „Ochrona zdrowia”

Rozdział 85153 „Zwalczanie narkomanii” i Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”

Wydatki zostały wykonane w mniejszym stopniu ze względu na mniejszą skalę tych problemów w gminie.

#### Dział 852 „Pomoc społeczna” i 855 „Rodzina”

Niższe wykonanie niektórych wydatków jest zgodne z otrzymanymi dotacjami i zwrotami niewykorzystanych dotacji.

#### Dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”

Rozdział 85395 „Pozostała działalność” - wykonano w mniejszym stopniu z uwagi na mniejszą ilość złożonych wniosków na wypłatę dodatków dla gospodarstw domowych i wypłatę dodatków dla podmiotów wrażliwych – środki na wypłatę tych dodatków pochodziły z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

#### Dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”

Rozdział 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”

§ 6230 dotacje celowe – wykonano w 0% z uwagi na brak złożonych wniosków na dofinansowanie kosztów budowy przydomowych oczyszczalni ścieków.

Rozdział 90095 „Pozostała działalność”

§ 6230 dotacje celowe – wykonano w 11,3% z uwagi małą ilość złożonych wniosków na budowę przydomowych oczyszczalni ścieków.

Mniejsze wykonanie niektórych pozycji wydatków wynika z realizacji części zadań i prac systemem gospodarczym, jak również z sytuacji epidemiologicznej w Polsce związanej z Covid-19 – praca zdalna (mniejsze wydatki między innymi na: dowożenie uczniów do szkoły, na wynagrodzenia nauczycieli, szkolenia, delegacje służbowe) .

W pozostałych działach nie stwierdzono istotnych różnic w zakresie niewykonania zaplanowanych wydatków.

Nie odnotowano przypadków przekroczenia planu wydatków budżetu.

## **Analiza dochodów:**

### **Dział 01010 „Rolnictwo i łowiectwo”**

Rozdział 01095 „Pozostała działalność” § 0750 dochody z dzierżawy obwodów łowieckich wykonano w kwocie 15.693,90 zł co stanowi 348,80% planu, wyższe wykonanie planu wynika z większej ilości wpłat.

### **Dział „Gospodarka mieszkaniowa”**

Rozdział 70004 „Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej” § 0750 wykonano 28.108,26 zł co stanowi 140,5%, większe wykonanie wynika ze skutecznego egzekwowania należności.

Rozdział 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0970 niższe wykonanie dochodów wynika z braku wpłat i z przesunięcia terminów płatności, w § 0870 niższe wykonanie dochodów majątkowych wynika z przesunięcia sprzedaży działek gminnych na 2023 rok.

### **Dział 750 „Administracja publiczna”**

#### **„Urzędy wojewódzkie”**

Wykonanie w § 2360 wynika z braku wpływów należności dla gminy dotyczących realizacji zadań zleconych.

Rozdział 75023 „Urzędy gmin” - § 0830 wykonano w kwocie 6.068,00 zł, co stanowi 404,5%, większe wykonanie wynika z większych wpływów za wynajem samochodów.

### **Dział 756 „Dochody od osób prawnych, fizycznych i od innych jednostek”**

Wpływy z karty podatkowej, podatek od spadków i darowizn, podatek od czynności cywilnoprawnych oraz podatek dochodowy od osób prawnych - przekazują Urzędy Skarbowe (wykonanie zgodnie ze sprawozdaniami Urzędów Skarbowych).

Większe wykonanie niektórych pozycji dochodów wynika ze skutecznego egzekwowania należności podatkowych.

Rozdział 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jst na podstawie ustaw”

W § 0480 – wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – wykonano w 77,2% planu, niższe wykonanie wynika z mniejszej ilości wydanych zezwoleń.

W § 0490 – wpływy z renty planistycznej nie wykonano dochodów z uwagi na brak decyzji w tym zakresie.

### **Dział 852 „Pomoc społeczna”, 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza” i 855 „Rodzina”**

Niższe wykonanie niektórych dochodów jest zgodne z otrzymanymi dotacjami i zwrotami niewykorzystanych dotacji.

Wykonanie w § 2360 wynika z mniejszych wpływów należności dla gminy dotyczących realizacji zadań zleconych

#### Dział 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”

##### Rozdział 85395 „Pozostała działalność”

§ 2180 wykonano w mniejszym stopniu z uwagi na mniejszą ilość złożonych wniosków na wypłatę dodatków dla gospodarstw domowych i wypłatę dodatków dla podmiotów wrażliwych – środki na wypłatę tych dodatków pochodziły z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

#### Dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”

##### Rozdział 90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu”

§ 2460 – środki przekazuje Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na realizację projektu „Uruchomienie i prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego programu Czyste powietrze”. Mniejsze wykonanie wynika z tego, że refundacja poniesionych wydatków za IV kwartał 2022r. została przekazana gminie w 2023 roku.

Analiza wykonania dochodów w pozostałych rozdziałach wskazuje iż realizacja ich nastąpiła w większości przypadków w zaplanowanych wysokościach, a w niektórych pozycjach wykonano ponad plan.

Dotacje celowe z budżetu państwa wykonano zgodnie z przeznaczeniem a niewykonane zostały zwrócone do budżetu państwa.

Sprawdzono również windykację należności podatkowych na rzecz budżetu Gminy z tytułu podatków, czynszów i opłat. W celu ściągnięcia należności wysłano 247 upomnień, 23 wezwań do zapłaty, wystawiono 33 tytuły wykonawcze oraz wystosowano 7117 powiadomień telefonicznych. Na dzień 31.12.2022r. odnotowano zaległości w kwocie 167.301,45 zł.

Główne przyczyny braku ściągłości to:

- trudna sytuacja finansowa podatników,
- brak adresów płatników przebywających poza granicami kraju,
- zmiany adresów podatników,
- zgony podatników i brak następców prawnych,
- wygaśnięcie zobowiązań z upływem 5-ciu lat.

Na bieżąco rozpatrywano wnioski o umorzenia, przesunięcia terminu płatności i rozłożenia na raty, złożono 7 wniosków z czego 5 wniosków rozpatrzono pozytywnie.

Komisja analizowała również realizację zobowiązań płatniczych Gminy i stwierdza, że należności były regulowane terminowo.

W zakresie gospodarki mieniem komunalnym Komisja stwierdza, że w 2022r. dokonano sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego działki gminnej nr 753 o pow. 1.159 m<sup>2</sup> w Osieku za kwotę 37.300,00 zł netto, oraz działki nr 35/7 o pow. 0,01 ha obręb Karszanek i nr 121/1 o pow. 0,09 ha obręb Karszanek za kwotę łącznie 11.500,00 zł zgodnie z protokołem przeprowadzonych rokowań.

W 2022r. Gmina Osiek nie zaciągnęła kredytu.

Gmina Osiek nie ma zawartej żadnej umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

Komisja zapoznała się również ze sprawozdaniami finansowymi za 2022r.:

- 1) bilans z wykonania budżetu,
- 2) bilans jednostki (łącznie),
- 3) rachunek zysków i strat (łącznie),
- 4) zestawienie zmian funduszu (łącznie),
- 5) informację dodatkową (łącznie).

Po wysłuchaniu wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy komisja nie wniosła żadnych uwag i zastrzeżeń do w/w sprawozdań oraz opiniuje je pozytywnie.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że w opiniowanym roku miało miejsce 42 zmiany w budżecie gminy. Wszystkie zmiany budżetowe były zgodne z Uchwałami Rady Gminy oraz Zarządzeniami Wójta w zakresie posiadanych uprawnień.

W dniu 29.06.2022r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy Osiek w zakresie realizacji inwestycji „Modernizacja stacji uzdatniania wody w Osieku”. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Z powyższej kontroli sporządzono protokół.

Druga kontrola została przeprowadzona w dniu 12.12.2022r. i dotyczyła funkcjonowania i realizacji zadań Pelplińskiego Centrum Zdrowia w Osieku. Komisja stwierdziła nieprawidłowości dotyczące niewywiązywania się przez Pelplińskie Centrum Zdrowia z umowy i przekazała je do Wójta Gminy Osiek. Z powyższej kontroli sporządzono protokół.

Na podstawie powyższych ustaleń Komisja Rewizyjna zaopiniowała pozytywnie sprawozdania finansowe i wykonanie budżetu za 2022 rok i podjęła



Uchwałę nr 1/2023 postanawiając wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Osiek za 2022 rok.

**Członek  
Komisji Rewizyjnej**

.....

**Przewodniczący  
Komisji Rewizyjnej**

.....

**Wiceprzewodniczący  
Komisji Rewizyjnej**

.....