

PROTOKÓŁ
z posiedzenia Komisji Rewizyjnej
w dniu 03.06.2024r.

Komisja Rewizyjna w składzie:

Dorota Damrath - Przewodnicząca
Andrzej Firyn - Wiceprzewodniczący
Marek Szczepiński - członek

Przedstawiciele Gminy Osiek:

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

oraz Wojciech Śliwiński - Przewodniczący Rady Gminy Osiek

Porządek obrad:

1. Zaopiniowanie sprawozdania finansowego i wykonania budżetu Gminy za rok 2023 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 ściągальności 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 2023 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 2023 rok kształtował się następująco:

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

Członek
Komisji Rewizyjnej

.....

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej

.....

Wiceprzewodniczący
Komisji Rewizyjnej

.....

U C H W A Ł A Nr 1/2024

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Osiek

z dnia 03.06.2024r.

w sprawie zaopiniowania sprawozdania finansowego i wykonania budżetu Gminy Osiek za 2023 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 2024r. poz. 609) Komisja Rewizyjna uchwala, co następuje:

§ 1

Komisja opiniuje pozytywnie sprawozdanie finansowe i wykonanie budżetu Gminy Osiek za 2023 rok. Opinia stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2

Komisja udziela absolutorium Wójtowi Gminy Osiek za 2023 rok.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Członek
Komisji Rewizyjnej**

.....

**Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej**

.....

**Wiceprzewodniczący
Komisji Rewizyjnej**

.....

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Osiek
o sprawozdaniu finansowym i wykonaniu budżetu gminy
za 2023 rok.**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Osiek w składzie:

1. Dorota Damrath - Przewodnicząca
2. Andrzej Firyn - Wiceprzewodniczący
3. Marek Szczepiński - członek

**opiniuje pozytywnie sprawozdanie finansowe i wykonanie budżetu
Gminy Osiek za 2023 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 03.06.2024r. dokonała oceny sprawozdania finansowego i wykonania budżetu Gminy za 2023 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. Uchwały Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 080/g252/R/IV/24 z dnia 12.04.2024r. w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Osiek za 2024r.
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 2023r.

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 2023 został uchwalony Uchwałą Rady Gminy Osiek Nr XLIII/285/2022 z dnia 13 grudnia 2022r. – dochody w kwocie 26.286.679,07 zł, wydatki 30.180.471,07 zł, przychody 4.093.792,00 zł, rozchody 200.000,00 zł.

W ciągu roku został zmieniany i po zmianach wynosił: dochody 18.990.314,75 zł, wydatki 22.362.643,16 zł. Wykonanie przedstawia się następująco:

- dochody wykonano na kwotę 18.507.821,90 zł co stanowi 97,5 %, w tym dochody bieżące plan 13.526.128,75 zł wykonano w 100,5 % na kwotę 13.595.684,89 zł, dochody majątkowe plan 5.464.186,00 zł wykonano w 89,9 % na kwotę 4.912.137,01 zł.
- wydatki wykonano na kwotę 20.396.924,88 zł co stanowi 91,2 %, w tym wydatki bieżące na plan 13.388.120,21 zł wykonano w 94,0% tj. na kwotę 12.586.426,76 zł, a wydatki majątkowe i inwestycyjne na plan 8.974.522,95 zł wykonano w 87,0 % tj. na kwotę 7.810.498,12 zł.

Analiza wydatków:

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

Dział 710 „Działalność usługowa”

Rozdział 71003 „Biura planowania przestrzennego” wykonano w 78,3% z uwagi na aneksowanie umowy w sprawie zmiany planu zagospodarowania przestrzennego części wsi Osiek, Bukowiny i Skrzynia i przeniesienia części wydatków na 2024 rok.

Dział 754 “Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”

Rozdział 75412 “Ochotnicze Straże Pożarne” nie wydatkowano środków w § 6230 jako dotacja dla OSP na zakup lekkiego samochodu pożarniczego z uwagi na przesunięcie realizacji zadania na kolejny rok.

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.

W rozdziale 85219 “Ośrodki Pomocy Społecznej” mniejsze wykonanie wydatków w § 4010 wynika z tego, że w budżecie planowano odprawę emerytalną dla Kierownika GOPS, a odejście Kierownika na emeryturę przesunięto na 2024r. (w 2023r. ogłoszono dwa konkursy na stanowisko Kierownika GOPS, do których nie przystąpił żaden kandydat).

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 węglowych – środki na wypłatę tych dodatków pochodziły z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i plan nie został zmniejszony przez Wojewodę Pomorskiego.

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 90002 „Gospodarka odpadami” wydatki wykonano w mniejszym stopniu z uwagi na mniejsze potrzeby w tym zakresie. Środki niewydatkowane zostały przeniesione na gospodarkę odpadami w 2024r.

Dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” – rozdział 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” wydatkowano środki w mniejszym stopniu z uwagi na niezrealizowanie przez wykonawcę Programu opieki na zabytkami,

Rozdział 92195 „Pozostała działalność” wydatkowano mniejsze środki z uwagi na aneksowanie umowy na opracowanie dokumentacji projektowej na „Budowę biblioteki w Osieku” i przeniesienie części wydatków na 2024r.

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

Nie odnotowano przypadków przekroczenia planu wydatków budżetu.

Analiza dochodów:

Dział „Gospodarka mieszkaniowa”

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 2024 rok.

Dział 750 „Administracja publiczna”

Rozdział 75023 “Urzędy gmin” w § 0870 niewykonanie dochodów majątkowych wynika z rezygnacji sprzedaży samochodu Ford Transit.

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 67,5% 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.

Dział 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”

Rozdział 90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu”

§ 2460 – środki przekazuje Wojewódzki Funduszu 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 2023r. została przekazana gminie w 2024 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, 11 wezwań do zapłaty, wystawiono 45 tytułów wykonawczych oraz wystosowano 845 powiadomień telefonicznych. Na dzień 31.12.2023r. odnotowano zaległości w kwocie 214.536,50 zł.

Główne przyczyny braku ściągальności 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 3 wnioski z czego 2 wnioski 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 2023r. nie dokonano sprzedaży działek gminnych.

W 2023r. Gmina Osiek nie zaciągnęła kredytu.

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

Komisja zapoznała się również ze sprawozdaniami finansowymi za 2023r.:

- 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 34 zmian w budżecie gminy. Wszystkie zmiany budżetowe były zgodne z Uchwałami Rady Gminy oraz Zarządzeniami Wójta w zakresie posiadanych uprawnień.

W dniu 29.06.2023r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę w Urzędzie Gminy Osiek w zakresie wpływów oraz zaległości podatkowych i opłat lokalnych w gminie. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Z powyższej kontroli sporządzono protokół.

Druga kontrola została przeprowadzona w dniu 05.12.2023r. i dotyczyła kontroli gospodarki finansowej w obszarze dofinansowań jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Z powyższej kontroli sporządzono protokół.

Na podstawie powyższych ustaleń Komisja Rewizyjna zaopiniowała pozytywnie sprawozdania finansowe i wykonanie budżetu za 2023 rok i podjęła Uchwałę nr 1/2024 postanawiając wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Osiek za 2023 rok.

**Członek
Komisji Rewizyjnej**

.....

**Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej**

.....

**Wiceprzewodniczący
Komisji Rewizyjnej**

.....