

## Opinia

### Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Nowiny o wykonaniu budżetu Gminy Nowiny za 2023 rok

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Nowiny na posiedzeniach w dniach 23.05.2024 r. oraz 29.05.2024 r. rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy z wykonania budżetu Gminy za 2023 r., a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Pani Skarbnik, a następnie stwierdziła, co następuje:

1. Wykonane dochody na dzień 31 grudnia 2023 r. w łącznej kwocie 86 320 791,24 zł stanowiły dochody bieżące w kwocie 74 548 682,60 zł i dochody majątkowe w kwocie 11 772 108,64 zł. Dochody bieżące zostały zrealizowane w 100,53 %, natomiast majątkowe w 100,07 %. Największe dochody uzyskuje Urząd Gminy. Dochody zrealizowane przez Urząd Gminy wynoszą 82 623 739,54 zł, co stanowi 95,72 % dochodów wykonanych ogółem.
2. Plan wydatków na dzień 31.12.2023 r. wynosił 92 826 370,77 zł. Wydatki wykonane w 2023 roku wynoszą 85 174 250,19 zł, co stanowi 91,76% wydatków planowanych.
3. Wydatki bieżące plan 73 951 911,61 zł, wykonanie 67 693 561,28 zł, co stanowi 91,54% planu.
4. Wydatki majątkowe plan 18 874 459,16 zł, wykonanie 17 480 688,91 zł, co stanowi 92,62% planu.
5. Uchwała budżetowa po zmianach przewidywała deficyt w kwocie 6 903 513,32 zł.
6. Deficyt planowano pokryć przychodami pochodzącymi z:
  - kredytu długoterminowego w kwocie 6 600 000,00 zł;
  - niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt.2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 10 243,50 zł.
  - niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia środków, dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w ustawach - art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 293 269,82 zł.
7. Ostatecznie budżet 2023 roku zamknął się nadwyżką w kwocie 1 146 541, 05 zł.
8. Na dzień 31.12.2023 roku Gmina Nowiny posiadała zadłużenie w wysokości 25 656 383,06 zł, z tytułu zaciągniętych kredytów.

9. Gmina nie udzielała poręczeń.
10. Nie dokonywano wypłat z tytułu poręczeń i gwarancji.
11. Nie dokonywano zakupu i objęcia akcji i udziałów oraz wniesienia nakładów do spółek prawa handlowego.
12. Stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2023 r. na rachunkach bankowych budżetu Gminy wynosił 11 337 865,75 zł, w tym środki z tytułu subwencji oświatowej przekazane w grudniu 2023 roku na styczeń 2024 roku w kwocie 1 376 988,00 zł, środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym 46 663,60 zł.

### **Wniosek końcowy**

Przedstawione sprawozdanie w opinii Komisji Rewizyjnej spełnia wymogi w aspekcie formalno-finansowym. Realizacja dochodów jest prawidłowa.

Wykonane dochody na dzień 31.12.2023r. to: 86 320 791,24 zł, w tym:

- dochody bieżące w kwocie: 74 548 682,60 zł,
- dochody majątkowe: 11 772 108,64 zł.

Wydatki wykonane w 2023r. wynoszą: 85 174 250,19 zł

- wydatki bieżące wykonano w kwocie: 67 693 561,28 zł co stanowi 79,48% wydatków ogółem,
- wydatki majątkowe w kwocie: 17 480 688,91 zł co stanowi 20,52% wydatków ogółem.

Różnica między wykonanymi dochodami i wydatkami budżetowymi w 2023r. stanowi nadwyżkę w kwocie: 1 146 541,05 przy planowanym deficycie w wysokości 6 903 513,32 zł. Planowane przychody z tytułu kredytów w wysokości: 6 600 000 zł zostały zaciągnięte. Dochody z tytułu wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w kwocie 1 846 000 a zrealizowano w kwocie 2 037 009,25 zł, tj.110,35%.

W porównaniu do roku poprzedniego należności pozostałe do zapłaty się zwiększyły. Na koniec roku 2022 wynosiły 168 979,75 zł, a na 31.12.2023r. 180 190,82zł. Można przypuszczać, że brak jest odpowiedniej metody ściągłości opłat od mieszkańców.

W stosunku do roku 2022 wydatki bieżące są niższe (w 2022 wynosiły 84,13% wydatków ogółem a w roku 2023 79,48%).

Zauważalny jest wzrost wydatków majątkowych tj. w roku 2022 – wydatki majątkowe stanowiły 15,87% wydatków ogółem, natomiast w roku 2023 wynosiły 20,52% wydatków ogółem.

Komisja Rewizyjna wnioskuje o dalsze oszczędności w strukturze wydatków bieżących, szczególnie w podległych gminie jednostkach organizacyjnych oraz w Urzędzie Gminy.

Pozytywnie należy ocenić wydatki majątkowe, które zostały wykonane w 92,62% planu. Należy przeznaczać coraz większe środki na zadania inwestycyjne, na które mieszkańcy czekają latami.

Największą pozycję w wydatkach bieżących gminy zajmuje oświata, za rok 2023 stanowi to 53,06% wydatków bieżących, a 41,49% wydatków ogółem, i zauważalna jest od kilku lat tendencja wzrostowa. Subwencja oświatowa w roku 2023 wynosiła 17 336 580,50zł.

Komisja Rewizyjna zobowiązuje Wójta Gminy do szczegółowej analizy w finansowaniu oświaty i do wypracowania oszczędnego modelu zarządzania oświatą.

Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę na zadłużenie gminy, które na dzień 31.12.2023r. wynosiło 25 656 383,06zł – wzrost o kwotę 4 600 000zł w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2022r. Relacja kwoty długu w stosunku do dochodów wykonanych wynosi 29,72% (w roku 2022 było to 27,57%).

Komisja wnioskuje o rozważne gospodarowanie finansami przy tworzeniu przyszłorocznego budżetu Gminy.

Komisja pozytywnie opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowiny za 2023 rok, z zastrzeżeniem uwag zawartych powyżej i występuje do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Nowiny za 2023 rok.

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Nowiny o wykonaniu budżetu Gminy Nowiny za 2023 rok stanowi załącznik do Wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Nowiny za rok 2023 z dnia 29.05.2023 roku.

**Podpisy członków Komisji:**

1. Halina Musiał – przewodnicząca .....
2. Joanna Bentkowska – członek .....
3. Edyta Giemza – członek .....
4. Waldemar Kasprzyk – członek .....