

Komorniki, dnia 13.05.2024r.

**Komisja Rewizyjna
Rady Gminy Komorniki**

***Pan
Marek Kubiak
Przewodniczący Rady Gminy
Komorniki***

**WNIOSEK
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Komornikach
w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy za 2023 rok**

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2023r. poz. 40) Komisja Rewizyjna Rady Gminy Komorniki zwraca się z **wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Komorniki za 2023 rok.**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Komorniki w składzie:

- | | |
|----------------------------|------------------------|
| 1. Kroll-Chilomer Krystyna | Przewodniczący Komisji |
| 2. Błaszczak Edyta | Członek Komisji |
| 3. Kosmański Szymon | Członek Komisji |
| 4. Mroskowiak Magdalena | Członek Komisji |
| 5. Nowak Damian | Członek Komisji |

w dniu 13.05.2024r. na dwóch posiedzeniach analizowała przedłożone w dniu 27 marca 2024r. sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Komorniki za 2023 rok, a także informację o stanie mienia komunalnego, sprawozdania finansowe (bilanse) Gminy Komorniki, porównała z wynikami kontroli budżetu, jakich dokonała w ciągu roku, zapoznała się ze sprawozdaniami „Rb” za 2023r. rok, jak również z Uchwałą Nr SO-18/0954/214/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 kwietnia 2023r. w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami Gminy Komorniki za 2023 rok, a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Wójta Gminy i Skarbnika,

stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, na 2023 rok wynosił 216 235 419,01 zł. Po dokonaniu zmian w ciągu roku, plan dochodów wyniósł 240 678 828,84 zł. Dochody wykonano w kwocie 240 563 322,38 zł, co stanowi 99,95 % planu (tabela nr 1).
2. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 272 982 041,84 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 256 268 352,74 zł, co stanowi 93,88 % ogółu planu (tabela nr 2).
3. Na realizację wydatków majątkowych zaplanowano w budżecie Gminy kwotę 89 154 177,00 zł, co stanowiło 32,66 % ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę 82 736 208,63 zł, co stanowi 92,80 % planowanych wydatków majątkowych.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 183 827 684,84 zł, co stanowi 67,34 % ogółu planu wydatków, zrealizowano wydatki w kwocie 173 532 144,11 zł, co stanowi 94,40 % planu wydatków bieżących. Z powyższej kwoty 95,38 % stanowiły wydatki na zadania własne, a 4,62 % wydatki na zadania zlecone.
5. Zaległości podatkowe w 2023 roku wyniosły 14 471 208,88 zł, stanowiąc 6,02 % dochodów wykonanych. Największe zaległości występują:
 - w podatku od nieruchomości od osób fizycznych 738 278,64 zł,
 - w podatku od nieruchomości osób prawnych 566 220,43 zł,
 - w podatku od środków transportowych osób fizycznych 241 617,08 zł,
 - w podatku od czynności cywilnoprawnych osób fizycznych 352 312,90 zł,
 - w podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej 225 359,41 zł,
 - w dochodach z tytułu dzierżawy wraz z odsetkami 157 281,18 zł,
 - we wpływach z opłat za zajęcie pasa drogowego i wzrostu wartości nieruchomości 701 613,41 zł,
 - wpływy z różnych dochodów 10 718 848,67 zł,
 - w zasiłkach alimentacyjnych 268.025,22 zł.Wystawiono 5.173 upomnień na kwotę 2.346.091,45 zł oraz 1616 tytułów egzekucyjnych na kwotę 864 488,30 zł.
6. Budżet Gminy zamknął się za 2023 rok deficytem w kwocie 15 705 030,36 zł.
7. W 2023 roku spłacono raty zaciągniętych pożyczek w WFOŚiGW w kwocie 151 860,00 zł, z tego:
 - pożyczkę na modernizację źródeł ciepła w obiektach użyteczności publicznej Gminy Komorniki poprzez wymianę starych kotłów gazowych w 7 kotłowniach 30.000,00 zł,
 - pożyczkę na zmianę ogrzewania z węglowego na gazowe z wymianą instalacji CO i elektrycznej w budynku komunalnym przy ul. Zielarskiej w Plewiskach 40.000,00 zł,
 - pożyczka na budowę instalacji fotowoltaicznej na budynku Urzędu Gminy w Komornikach 29.700,00 zł,
 - pożyczkę na zmianę ogrzewania z węglowego na gazowe w budynku komunalnym przy ul. Zakładowej w Komornikach 18.000,00 zł,
 - pożyczkę na budowę instalacji fotowoltaicznej na budynku Szkoły Podstawowej w Wirach 30 310,00 zł,
 - pożyczkę na zmianę ogrzewania z węglowego na gazowe w budynku komunalnym przy ul. Ogrodowej w Komornikach 3 850,00 zł,oraz wykupiono obligacje komunalne seria G16, H16, F18 w kwocie 4.050.000,00 zł.

8. W 2023 roku uzyskano przychody w wysokości 10.429.000,00 zł:
- z tytułu emisji obligacji przez SANTANDER Bank wpłynęła kwota 10.000.000,00 zł;
 - z tytułu pożyczek z WFOŚiGW w 2023 roku wpłynęła kwota w wysokości 429.000,00 zł i są to pożyczki na :
 - „Zmiana ogrzewania z węglowego na gazowe w budynku komunalnym przy ul. Ogrodowej w Komornikach”
 - „Budowa instalacji fotowoltaicznej na budynku Szkoły Podstawowej w Wirach”;
9. W 2023 roku Zarząd WFOŚiGW umorzył:
- pożyczkę pn: „Budowa kanalizacji deszczowej na ul. Grunwaldzkiej (odcinek drogi gminnej) w Plewiskach wraz ze zbiornikami retencyjnymi” w kwocie 1 050 000,00 zł
 - pożyczkę pn: „Budowa kanalizacji sanitarnej w Walerianowie, Chomęcicach, Komornikach i Głuchowie na terenie Gminy Komorniki” w kwocie 66.400,00 zł.
10. Zadłużenie Gminy na koniec 2023 roku wynosi 35 014 434,00 zł: z tytułu zaciągniętych pożyczek i emisji obligacji komunalnych 34 780365,00 zł z terminem spłaty w 2023 roku i latach następnych oraz zobowiązanie wymagalne 234 069,00 zł. Stanowi to 14,56 % dochodów wykonanych.
11. Gmina na dzień 31 grudnia 2023 roku posiadała zobowiązanie wymagalne (jest to zobowiązanie wobec firmy ANMED).
12. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2023 rok wyniosły 6 052 011,53 zł, skutki udzielonych ulg i zwolnień 2 394 707,00 zł, skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy za 2023 rok to jest umorzenie zaległości podatkowych wyniosło 59 377,28 zł oraz rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności wyniosło 12 212,00 zł. Stanowi to kwotę 8 518 307,81 zł, tj. 3,54 % zrealizowanych dochodów.
13. Po złożonych wyjaśnieniach przez p. Skarbnik komisji rewizyjnej stwierdzono, że dochody uzyskane z czynszów, dzierżawy, użytkowania wieczystego, z tytułu przekształcenia prawa użytkowania i sprzedaży mienia są zgodne z informacją o stanie mienia komunalnego za 2023 rok i sprawozdaniem Rb 27S. Gospodarowanie nieruchomościami (nabywanie i zbywanie gruntów), ilość i wartość budynków, budowli (obiektów inżynierii lądowej), środków transportu, maszyn i urządzeń, narzędzi i wyposażenia odzwierciedla konto „011” i konto „013”. Udziały w spółce PUK – Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Komorniki Sp. z o.o. 70 064 udziałów po 500,00 zł = 35.032.000,00 zł, konto „030”.
14. Pani Skarbnik odniosła się również do uwag RIO zawartych w uchwale w sprawie opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu i złożyła stosowne wyjaśnienia.
15. Komisja Rewizyjna w 2023r. przeprowadziła wycinkowe kontrole gospodarki finansowej Gminy między innymi:
- analizę wydatków w wydziale ochrony środowiska w 2022 roku,
 - analiza wydatków wybudowanych i przebudowanych dróg gminnych w 2023 roku,
 - analiza wykonania budżetu za 2022 rok,
 - kontrola umorzeń, odroczeń, zobowiązań podatkowych w 2023 roku,
 - analiza wydatkowania wpływów z wynajmów boisk sportowych w 2023r.

Reasumując przeprowadzone kontrole komisja uznała, że wszystkie czynności związane z powyższymi zadaniami wykonywane zostały zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Ustalenia końcowe:

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok jest przejrzyste i w dobry sposób odzwierciedla gospodarkę finansową prowadzoną w Gminie Komorniki, w której została zachowana przez cały rok płynność finansowa i w żadnym momencie nie nastąpiło zachwianie równowagi budżetowej.

Poszczególne dochody i wydatki ujęte w sprawozdaniu są prawidłowo zaklasyfikowane, część opisowa jest zgodna z danymi liczbowymi zawartymi w sprawozdaniach statystycznych.

Informacja o stanie mienia komunalnego przedstawiona została w sposób czytelny i zgodny z zapisami księgowymi.

Wysoko oceniona została realizacja zadań inwestycyjnych, które zostały wykonane w 92,80 % planowanych wydatków majątkowych.

Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniając powyższe, wnioskuje do Rady Gminy Komorniki o udzielenie absolutorium za 2023 rok Wójtowi Gminy Komorniki.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Kroll - Chilomer Krystyna	Przewodniczący Komisji	
2. Błaszczak Edyta	Członek Komisji	
3. Kosmański Szymon	Członek Komisji	
4. Mroskowiak Magdalena	Członek Komisji	
5. Nowak Damian	Członek Komisji	

Załączniki:

- Tabela nr 1
- Tabela nr 2

Tabela nr 1

Dochody budżetu Gminy Komorniki w 2023 roku

plan: 240 678 828,84 zł wykonanie: 240 563 322,38 zł tj. 99,95 %

Lp.	Źródła dochodów	Kwota dochodów wykonanych	% udział w dochodach wykonanych
1.	Podatek od nieruchomości	48 373 479,57	20,11
2.	Podatek rolny	402 012,61	0,17
3.	Podatek od czynności cywilnoprawnych	4 864 050,82	2,02
4.	Podatek od środków transportowych	3 513 172,99	1,46
5.	Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	72 949 532,00	30,32
6.	Subwencja oświatowa	45 741 174,00	19,01
7.	Rekompensata utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	490 656,00	0,20
8.	Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego	9 878 385,70	4,11
9.	Dotacje na zadania zlecone gminie	8 012 530,74	3,33
10.	Dotacje celowe na zadania własne	3 047 425,70	1,27
11.	Dotacje otrzymane na podstawie porozumień między j.s.t.	1 175 740,48	0,49
12.	Dotacje celowe w ramach programów finan. z udziałem środków europejskich	1 129 534,34	0,47
13.	Dotacje celowe otrzymane na inwestycje lub zakupy inwestycyjne	3 724 151,00	1,55
14.	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji	5 680 993,24	2,36
15.	Podatek od spadków i darowizn	75 904,52	0,03
16.	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (w tym środki z Rządowego Programu Polski Ład)	18 044 127,43	7,50
17.	Środki z Funduszu Pomocy dla obywateli Ukrainy	3 002 831,17	1,25
18.	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	867 802,23	0,36
19.	Wpływy ze wzrostu wartości gruntu	572 127,11	0,24
20.	Zajęcie pasa drogowego	479 554,49	0,20
21.	Wpływy z najmu i dzierżawy	3 023 207,34	1,26
22.	Pozostałe dochody	5 514 928,90	2,29
	Razem:	240 563 322,38	100,00

Tabela nr 2

Wydatki Gminy Komorniki w 2023 roku

plan: 272 982 041,84 zł wykonanie: 256 268 352,74 zł tj. 93,88 %

Lp.	Wydatki	Kwota wydatków wykonanych	% udział w wydatkach wykonanych
1.	Majątkowe – inwestycje i zak. inwestycyjne	82 736 208,63	32,28
2.	Oświata i edukacyjna opieka wychowawcza	103 563 362,90	40,41
3.	Transport i łączność	11 193 518,95	4,37
4.	Administracja	15 855 824,90	6,19
5.	Obsługa długu publicznego	2 523 791,22	0,98
6.	Pomoc społeczna i pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 280 891,73	1,67
7.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 787 488,09	1,87
8.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 302 866,57	2,46
9.	Kultura fizyczna i sport	5 364 980,17	2,09
10.	Gospodarka mieszkaniowa	1 066 518,89	0,42
11.	Działalność usługowa	247 528,52	0,10
12.	Urzędy naczelných organów władzy państwowej	146 180,00	0,06
13.	Bezpieczeństwo publiczne	1 965 707,14	0,77
14.	Ochrona zdrowia – GKRPA, zwalczanie narkomanii i pozostałe	1 250 410,68	0,49
15.	Rolnictwo i łowiectwo	683 194,07	0,27
16.	Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę	1 440 311,38	0,56
17.	Wpłaty j.s.t. do budżetu państwa	4 396 727,00	1,72
18.	Rodzina	8 444 883,90	3,29
19.	Informatyka	17 958,00	0,01
	Razem:	256 268 352,74	100,00