

Uchwała nr 1/2024
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Czerwonak
z dnia 20 maja 2024 r.

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Czerwonak

Działając w oparciu o art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609) w związku z art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Rady Gminy Czerwonak w składzie:

Robert Maciejewski	– przewodniczący komisji,
Beata Gryśka	– zastępca przewodniczącego komisji,
Agnieszka Dudziak	– członek komisji,
Hanna Kościelska	– członek komisji,
Grzegorz Parszuto	– członek komisji,
Ida Sommerfeld	– członek komisji,

po rozpatrzeniu sprawozdań finansowych, sprawozdań z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tych sprawozdaniach oraz informacją, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), wyraża **opinię pozytywną** o wykonaniu budżetu w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. i występuje do Rady Gminy Czerwonak z wnioskiem o **udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Czerwonak**.

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Czerwonak o wykonaniu budżetu gminy za 2023 r. stanowi załącznik do uchwały.

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Czerwonak


Robert Maciejewski

Załącznik do uchwały nr 1/2024
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Czerwonak
z dnia 20 maja 2024 r.

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Czerwonak
o wykonaniu budżetu gminy za 2023 r.**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Czerwonak działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609), w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) w składzie:

Robert Maciejewski	– przewodniczący komisji,
Beata Gryśka	– zastępca przewodniczącego komisji,
Agnieszka Dudziak	– członek komisji,
Hanna Kościelska	– członek komisji,
Grzegorz Parszuto	– członek komisji,
Ida Sommerfeld	– członek komisji,

zapoznała się z uchwałą nr SO-17/0954/199/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 24 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czerwonak za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami. Komisja Rewizyjna Rady Gminy Czerwonak na posiedzeniach w dniach 9 i 20 maja 2024 r., kierując się kryteriami przy wykonywaniu budżetu, czyli: legalnością, rzetelnością, gospodarnością i celowością, rozpatrzyła sprawozdanie roczne Wójta Gminy Czerwonak z wykonania budżetu za rok 2023, sprawozdania finansowe i sprawozdanie o stanie mienia komunalnego.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Czerwonak wnioskuje do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Czerwonak Marcinowi Wojtkowiakowi: z wykonania budżetu gminy za rok 2023, z oceny sprawozdań budżetowych i finansowych oraz z informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Czerwonak wraz z informacjami zawartymi w uzasadnieniu.

UZASADNIENIE

Rozpatrując sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2023, Komisja Rewizyjna Rady Gminy Czerwonak ustaliła, iż w okresie sprawozdawczym wprowadzone zostały zmiany do budżetu gminy, uchwalonego w dniu 15 grudnia 2022 r. poprzez 13 uchwał Rady Gminy Czerwonak i 15 zarządzeń Wójta Gminy Czerwonak.

I. Budżet Gminy Czerwonak w ujęciu ogólnym

Przedmiotem rozpatrywania sprawozdania przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy Czerwonak były: dochody, wydatki, przychody, rozchody, inwestycje, zakupy inwestycyjne, sprawozdania finansowe i stan mienia komunalnego Gminy Czerwonak.

Wykonanie dochodów w stosunku do planu zostało zrealizowane na poziomie 99,95%.

Plan dochodów na koniec roku 2023 wynosił 182 168 640,22 zł, a wykonanie wynosiło 182 082 766,61 zł. Plan dochodów w stosunku do planu pierwotnego wzrósł o kwotę 14 213 019,50 zł (plan pierwotny wynosił 167 955 620,72 zł).

Główną przyczyną wykonania budżetu po stronie dochodów w kwotach niższych lub wyższych niż zakładane były m.in.:

- wpływ środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg;
- brak wpływu dotacji ze środków UE na Zadanie - Wspieranie strategii niskoemisyjnych, w tym mobilność miejska w ramach ZIT dla MOF Poznania - rozbudowa systemu tras rowerowych na obszarze funkcjonalnym Poznania;
- wyższe wpływy i lepsza ściągальność dochodów z tytułu najmu lokali użytkowych;
- wyższa kwota odsetek na rachunkach bankowych;
- niższe wpływy z tytułu odpłatności rodziców za posiłki w szkołach;
- wyższe o 1,3 mln zł wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Największy poziom dotacji i środków na inwestycje Gmina uzyskała na realizację zadań w obszarze:

- drogi publiczne gminne w ramach działu Transport i łączność – 6 949 218,24 zł;
- pozostała działalność w ramach działu Transport i łączność – 5 494 125,70 zł;
- funkcjonowanie dworców i węzłów przesiadkowych w ramach działu Transport i łączność – 2 212 749,71 zł;
- urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) w ramach działu Administracja publiczna – 496 661,30 zł.

Wykonanie wydatków budżetu w stosunku do planu wynosiło 93,49%.

Plan wydatków na koniec roku 2023 wynosił 220 671 926,82 zł, a wykonanie wydatków wynosiło 206 305 375,86 zł. Plan wydatków na koniec roku w stosunku do planu pierwotnego zwiększył się o kwotę 6 462 461,58 zł.

Pierwotny plan deficytu na rok 2023 wynosił 45 817 491,43 zł, a po korektach w trakcie wykonywania budżetu plan na koniec IV kwartału wynosił 38 503 286,60 zł, przy czym ostateczne wykonanie budżetu zakończyło się deficytem w wysokości 24 222 609,25 zł.

Planowane przychody budżetu na rok 2023 to kwota 43 142 302,60 zł, natomiast wykonanie na koniec roku wynosiło 52 635 003,81 zł. Gmina zaciągnęła zobowiązania dłużne w formie pożyczek oraz wyemitowanych obligacji w łącznej kwocie 30 462 800,00 zł.

Zobowiązania gminy z tytułów dłużnych na 31 grudnia 2023 r. wynosiły 100 382 586,00 zł, wobec planowanych na początek roku 112 033 235,12 zł.

Rozchody budżetu planowane na początek roku 2023 wynosiły 4 639 016,00 zł, plan na koniec roku nie uległ zmianie i został zrealizowany w 100%.



II. Dochody w ujęciu szczegółowym

1. Dochody bieżące – plan na początek roku wynosił 143 088 381,74 zł, a plan na IV kwartał wynosił 161 360 465,69 zł. Wykonane dochody to poziom 163 661 150,25 zł, co stanowi 101,43%. Zwiększenie planu dochodów bieżących w stosunku do planu pierwotnego to kwota 18 272 083,95 zł.

Na sumę tych dochodów składają się podstawowe dochody gminy, czyli podatki i opłaty lokalne. W tej pozycji mieszczą się dochody z tytułu udziału w podatku od osób fizycznych PIT, które wyniosły 35 953 321,00 zł (plan był w takiej samej wysokości). Wpływy z tytułu udziału podatku dochodowym od osób prawnych wyniosły 4 958 362,00 zł. Zwiększenie wpływów do budżetu po stronie dochodów wynikało między innymi z:

- wyższych, niż planowano wpływów z podatku od nieruchomości;
- wpływów z windykacji należności podatkowych;
- zwrotu podatku VAT;
- odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych;
- wpływów z tytułu dotacji ze środków Unii Europejskiej,
- wpływami z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami.

2. Dochody majątkowe zostały wykonane na poziomie, tj. 88,53%.

Pierwotny plan zakładał 24 621 953,56 zł, plan po zmianach wynosił 20 808 174,53 zł, a wykonanie wynosiło 18 421 616,36 zł. Duży wpływ na wysokość otrzymanych środków miało sprawne rozliczenie zadań związanych ze środkami zewnętrznymi.

III. Wydatki w ujęciu szczegółowym

1. Wydatki bieżące.

Plan po korektach wynosił 169 881 492,92 zł, natomiast wykonanie wyniosło 159 538 675,64 zł. Na rozbieżności pomiędzy planem, a wykonaniem miało wpływ kilka czynników, między innymi:

- niewydanie decyzji wyłączeniowej ustalających odszkodowanie,
- oszczędności na zadaniach z zakresu administracji (szkolenia pracowników, delegacje, paliwo, energia elektryczna);
- niezrealizowane wydatki z tytułu rezerw i poręczeń;
- brak realizacji części wydatków na realizację projektów;
- przyznanie stypendiów dla mniejszej liczby uczniów;
- oszczędności na zakupie energii;
- niższa niż zakładana realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci (zgodnie z arkuszem organizacyjnym);
- oszczędności na szkoleniach zawodowych nauczycieli;
- oszczędności na działalności usługowej związanej z planami zagospodarowania przestrzennego;
- oszczędności na usługach przy wyborze ofert;
- oszczędności przetargowe.

Dzięki racjonalnemu gospodarowaniu środkami i podejmowaniu działań zmierzających do ograniczania wydatków bieżących możliwe było zaoszczędzenie znacznych środków budżetowych.

2. Wydatki majątkowe.

Plan po zmianach w trakcie roku wyniósł 50 790 433,90 zł. Ostatecznie zadania zostały wykonane na poziomie 46 766 700,22 zł, co stanowi 92,08%. Wykonanie wydatków majątkowych w stosunku do wydatków ogółem wynosi 22,67%.

Zakres rzeczowo – finansowy zadań inwestycyjnych został w roku 2023 wykonany.

Plan wydatków majątkowych został obniżony, między innymi ze względu na oszczędności po przetargach. Część zadań przeszła na środki niewygasające z terminem realizacji do 30 czerwca 2024 r.

IV. Sprawozdania finansowe

Sprawozdania finansowe Gminy Czerwonak za rok 2023 składające się z:

- a) bilansu z wykonania budżetu Gminy Czerwonak zamykającego się sumą bilansową 38 867 048,54 zł; po stronie aktywów główną pozycję w bilansie stanowiły środki pieniężne (33 696 498,17 zł) oraz pozostałe należności i rozliczenia (5 149 117,03 zł), po stronie pasywów najważniejszymi pozycjami są zobowiązania finansowe (99 863 083,00 zł) i aktywa netto budżetu (- 70 940 975,04 zł). W bilansie wskazano deficyt budżetu Gminy Czerwonak za 2023 r. w kwocie 18 990 371,43 zł oraz środki niewygasające w kwocie 5 232 237,82 zł, co daje łącznie wynik wykonania budżetu na kwotę – 24 222 609,25 zł;
- b) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych, sporządzonego na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą bilansową 497 773 689,47 zł;
- c) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazującego zysk netto w wysokości 34 288 987,98 zł;
- d) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za rok obrotowy od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wynosi 485 010 775,98 zł, co stanowi wzrost funduszu o 30 990 358,92 zł w stosunku do roku ubiegłego.

Sprawozdania finansowe:

- a) przedstawiają rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej organu na dzień 31.12.2023 r., jak też ich wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.;
- b) zostały sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityka) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- c) są zgodne z wpływającymi na treść sprawozdań finansowych przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sporządzonymi sprawozdaniami finansowymi za rok 2023, wykonanymi zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz dokonała porównania zapisów kwot w sprawozdaniach „Rb” z danymi w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu.

V. Mienie komunalne Gminy Czerwonak

Informacja o stanie mienia Gminy Czerwonak obejmuje zbiór danych o majątku Gminy, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. i sporządzona została zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Komisja zapoznała się z Informacją o stanie mienia obejmującą:

- a) przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności;
- b) innych niż własność praw majątkowych, w tym użytkowania wieczystego, ograniczonych praw rzeczowych;
- c) składników majątkowych oddanych w dzierżawę i najem, użyczenie i użytkowanie;
- d) zmian w stanie mienia komunalnego za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.;
- e) dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych;
- f) innych danych i informacji o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

Informacja o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2023r. sporządzona w tys. złotych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.:		
	01.01.2023	31.12.2023
Grunty	100 292	101 914
Budynki i lokale	31 454	40 145
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	187 578	250 765
Maszyny i urządzenia techniczne	2 908	3 696
Środki transportu	616	669
Narzędzia, przyrządy	818	1 140
SUMA	323 666	398 329

Na dzień 31 grudnia 2023 roku grunty stanowiące własność Gminy Czerwonak stanowiły powierzchnię 750,3987 ha, o wartości 101 418 516,17 zł. Gmina posiadała również w użytkowaniu wieczystym grunty Skarbu Państwa o powierzchni 2,7509 ha o wartości 495 732,74 zł.

Zmniejszenie powierzchni gruntów nastąpiło w związku ze zbyciem prawa własności gruntów (1,0488 ha), zwrotem nieruchomości (0,0008 ha), zbyciem z mocy prawa (0,1574 ha), ubytkiem powierzchni (0,5201 ha) i innych zdarzeń (0,2588 ha), natomiast zwiększenie powierzchni nastąpiło w skutek nabycia na cele publiczne (2,3532 ha), komunalizacji gruntów (6,6013 ha), nabyciem z mocy prawa (0,5765 ha), nabyciem nieodpłatnym (0,2212 ha) oraz przybytkiem powierzchni (0,0245 ha).

Z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych Gmina w roku 2023 osiągnęła dochodów w kwocie 6 302 051,62 zł, w tym 1 630 109,19 zł z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych oraz 3 003 537,52 zł z tytułu sprzedaży gruntów.

Gmina jest właścicielem 4 spółek prawa handlowego:

- Czerwonackie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. – wartość udziałów 9 192 000,00 zł;
- PW Transkom Sp. z o.o. - wartość udziałów 3 600 000,00 zł;
- Gminne Przedsiębiorstwo Wodociągowe Sp. z o.o. – wartość udziałów 9 606 000,00 zł;
- Gminne Przedsiębiorstwo Społeczne Sp. z o.o. – wartość udziałów 400 000,00 zł.

Ponadto Gmina posiada udziały w spółce Aquanet S.A. wartości 28 261 512,00 zł (2,5204% udziałów), Spółdzielni Mieszkaniowej Koziegłowy wartości 4 500,00 zł (30 szt.), Wspólnocie Owińska ul. Poprzeczna 13 o wartości 880,95 zł (572 szt.) oraz Wspólnocie Owińska ul. Poprzeczna 14 o wartości 705,08 zł (937 szt.).

VI. Podsumowanie

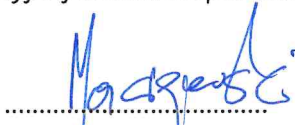
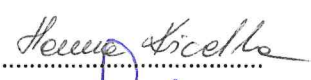
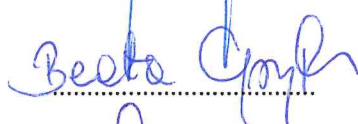

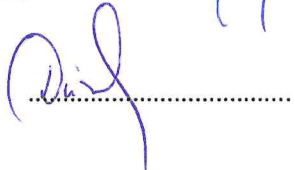
Komisja Rewizyjna Rady Gminy Czerwonak nie ma zastrzeżeń do wykonania budżetu gminy za rok 2023. Środki z budżetu zostały wydatkowane w sposób: racjonalny, gospodarny i oszczędny.

Dochody Gminy Czerwonak są na stabilnym poziomie. Do budżetu wpłynęły dochody w zakładanej wysokości. Wydatki bieżące z roku na rok są coraz wyższe i stanowią znaczny udział w wydatkach Gminy. Jest to następstwo m.in. zakończonych inwestycji obiektów użyteczności publicznej, bieżącą ich eksploatacją oraz ogólnym wzrostem cen i wartości usług w gospodarce. Pozytywnym zjawiskiem jest wysokie, coroczne zaangażowanie środków własnych i środków zewnętrznych w tym z UE na zadania majątkowe, co sprzyja rozwojowi gminy i jej mieszkańcom. Udział wykonanych zadań majątkowych w wydatkach ogółem wynosi ponad 22,67%.

Zwrócić należy również uwagę na rosnące zadłużenie Gminy, które wynosi na koniec 2023 roku 100 382 586,00 zł. Obsługa zadłużenia Gmina jest regulowana terminowo. W roku 2023 Gmina spłaciła ponad 4,6 mln zł zadłużenia. Wskaźnik zadłużenia Gminy Czerwonak jest na bezpiecznym poziomie, zgodnie z art. 243 ustaw o finansach publicznych.

Komisja Rewizyjna składa wnioszek o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Czerwonak.

Członkowie Komisji Rewizyjnej obecni na posiedzeniu:

1. Robert Maciejewski		4. Hanna Kościelska	
2. Beata Gryśka		5. Grzegorz Parszuto	
3. Agnieszka Dudziak		6. Ida Sommerfeld	