

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miasta i Gminy Buk o wykonaniu budżetu Miasta i Gminy Buk za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta i Gminy Buk na posiedzeniu w dniu 24 maja 2024r. opiniowała wykonanie budżetu Miasta i Gminy Buk za 2023 rok biorąc pod uwagę wyniki przeprowadzonych kontroli.

W 2023 roku w organie wykonawczym przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne:

1. W dniu 02 czerwca i 05-07 czerwca 2023 roku przez Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego – Ocena prawidłowości i skuteczności realizacji projektu nr RPWP.06.04.01-30-0023/20
2. W IV kwartale 2023 rozpoczęto kompleksową kontrolę gospodarki finansowej za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 roku przez Regionalną Izbę Obrachunkową. Kontrola została zakończona 29 kwietnia 2024 roku.
3. W 6 listopada 2023 przez Wielkopolski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego – Kontrola sprawdzająca mająca na celu sprawdzenie podjęcia przez jednostkę kontrolowaną działań zmierzających do usunięcia ujawnionych nieprawidłowości oraz wykonania zaleceń pokontrolnych wynikających z uprzednio przeprowadzonej kontroli planowej. Okres objęty kontrolą 1 stycznia 2022-31 grudnia 2022 r.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta i Gminy Buk w 2023 roku na podstawie uchwały nr XLIX/442/2023 Rady Miasta i Gminy Buk z dnia 31 stycznia 2023r. o uchwaleniu planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miasta i Gminy Buk na 2023 rok, przeprowadziła następujące kontrole wewnętrzne:

1. W dniu 10 marca 2023 roku ocenę stanu zaległości podatkowych na koniec 2022 roku – nie stwierdzono nieprawidłowości.
2. W dniu 12 maja 2023 roku opiniowała wykonanie budżetu Miasta i Gminy Buk za 2022 rok. Wydano opinię pozytywną.
3. W dniu 22 września 2023 roku kontrolę wybranych postępowań przetargowych między wrześniem 2022 r. a sierpniem 2023r. – nie stwierdzono nieprawidłowości.

Budżet Miasta i Gminy Buk na rok 2023 uchwalony został 29 grudnia 2022r. Uchwałą Nr XLVIII/427/2022 Rady Miasta i Gminy Buk w wysokości:

Dochody – 91 755 541,00 zł

Wydatki – 102 937 756,84 zł

Planowany deficyt budżetu w wysokości 11 182 215,84 planowano pokryć z emitowanych papierów wartościowych, pożyczek oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu.

W 2023 roku budżet był zmieniany:

1. Jedenastokrotnie Poprzez uchwały Rady Miasta i Gminy Buk
 - XLIX/443/2023 z dnia 30 stycznia 2023r.
 - L/449/2023 z dnia 28 lutego 2023r.
 - LI/459/2023 z dnia 28 marca 2023r.
 - LII/471/2023 z dnia 27 kwietnia 2023r.

- LIII/478/2023 z dnia 31 maja 2023 r.
 - LIV/485/2023 z dnia 22 czerwca 2023r.
 - LV/497/2023 z dnia 29 sierpnia 2023r.
 - LVI/506/2023 z dnia 4 października 2023r.
 - LVII/519/2023 z dnia 24 października 2023r.
 - LVIII/532/2023 z dnia 28 listopada 2023r.
 - LIX/537/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r.
2. Szesnastokrotnie zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Buk.
- Nr.9/2023 z dnia 10 stycznia 2023 r.
 - Nr.22/2023 z dnia 07 luty 2023 r.
 - Nr.48/2023 z dnia 13 marzec 2023 r.
 - Nr.58/2023 z dnia 31 marzec 2023 r.
 - Nr.64/2023 z dnia 28 kwietnia 2023 r.
 - Nr.77/2023 z dnia 05 czerwiec 2023 r.
 - Nr.91/2023 z dnia 30 czerwiec 2023 r.
 - Nr.100/2023 z dnia 12 lipiec 2023 r.
 - Nr.107/2023 z dnia 02 sierpień 2023 r.
 - Nr.115/2023 z dnia 30 sierpień 2023 r.
 - Nr.121/2023 z dnia 12 września 2023 r.
 - Nr.127/2023 z dnia 22 września 2023 r.
 - Nr.136/2023 z dnia 12 październik 2023 r.
 - Nr.145/2023 z dnia 31 październik 2023 r.
 - Nr.163/2023 z dnia 30 listopad 2023 r.
 - Nr.175/2023 z dnia 29 Grudzień 2023 r.

W wyniku dokonanych zmian ostatecznie wielkość budżetu Miasta i Gminy Buk na 2023 rok ukształtowała się następująco:

dochody –103.822.911,25 zł,

wydatki – 120.819.542,25 zł

Deficyt budżetu w wysokości 16.996.631,00 zł planowano pokryć z emitowanych papierów wartościowych, pożyczek oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu.

Wykonanie budżetu za rok 2023 wyniosło :

dochody – 80.725.548,85 zł

wydatki – 94.759.499,18 zł

Deficyt w kwocie 14.013.950,33 zł. Deficyt został sfinansowany środkami pochodzącymi z:

- Kredytów i pożyczek w kwocie 12 800 745,99 zł;
- Wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 253 786,19 zł;
- Niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w

 2

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 959 418,15 zł.

Średnia wielkość dochodów budżetu w przeliczeniu na jednego mieszkańca Miasta i Gminy wyniosła 6.399,17 zł, a wydatków 7.510,07 zł.

Komisja stwierdziła, że wykonanie dochodów budżetowych w 2023r. osiągnęło kwotę 80.725.548,85 zł tj. 77,75 % planu co należy uznać za wynik dobry.

Wydatki wykonane zostały w wysokości 94.739.499,18 zł. tj. 78,41% planu.

Komisja stwierdziła, iż na koniec 2023 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Komisja stwierdziła, że środki przeznaczone na Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wydatkowane były zgodnie z przeznaczeniem.

- Wykonanie dochodów wyniosło: 442.470,34 zł (116,44%),
- Wykonanie wydatków wyniosło: 334.810,58 zł (52,83%),
- Różnica w wysokości 107.659,76zł została przeniesiona do wykorzystania na 2024 rok.

Komisja stwierdziła, że:

1. Dochodzono dochodów w wysokości należnej wynikającej z prawidłowego wyliczenia.
2. Ustalenie, pobieranie i odprowadzenie dochodów następowało na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów, a dokonywanie wydatków następowało w granicach określonych w planie finansowym w sposób celowy i oszczędny.
3. Dokonano prawidłowych umorzeń, nie dopuszczono do przedawnienia należności.
4. Ewidencje operacji budżetowych prowadzono według obowiązujących zasad rachunkowości.
5. Ustalono należności jednostek samorządu terytorialnego.
6. Ustalone wysokości należności podatkowych wynikały z prawidłowego wyliczenia.
7. Pobrano należności w wysokości wynikających z prawidłowego wyliczenia.
8. Dochodzono należności w przypadku zwłoki.
9. Naliczono odsetki od nieterminowych wpłat.
10. Umarzano należności zgodnie z zasadami prawa.
11. Spłata zobowiązań odbywała się w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
12. Przestrzegano zasad udzielania dotacji z budżetu;
13. Udzielone dotacje na rzecz podmiotów spoza sektora finansów publicznych i organizacji pozarządowych były zgodne z podpisanymi umowami i porozumieniami, niewykorzystane dotacje zostały zwrócone.
14. Dotacje celowe przyznane a niewykorzystane zostały zwrócone terminowo do budżetów państwa, województwa i powiatu.
15. Zlecenie zadań następowało na zasadzie najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
16. Wydatki na obsługę długu były dokonywane terminowo i przed innymi wydatkami.
17. Środki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Płac, Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych były opłacane w terminie.

18. Zaplanowana w budżecie na rok 2023 rezerwy ogólna i celowa w kwocie 104.000 zł zostały wykorzystane w 60,57%.
19. Zaplanowane w budżecie na rok 2023 środki na zarządzanie kryzysowe w kwocie 175.000,00 zł nie została wykorzystana.
20. Gospodarowanie mieniem komunalnym było należyte.
21. Wydatki na zadania inwestycyjne były zgodne z planami finansowymi ujętymi w uchwale budżetowej oraz złożonymi sprawozdaniami Rb-28S.

Ponadto Komisja Rewizyjna zapoznała się z pozytywną opinią RIO w sprawie wykonania budżetu za 2023 rok.

Komisja zwróciła uwagę, że występuje podobny trend jeżeli chodzi o liczbę podmiotów zalegających z podatkami. Nastąpił nieznaczny wzrost podatników (z 585 na koniec 2022 roku do 591 na koniec 2023 roku). Dotyczy to głównie osób fizycznych.

Ponadto Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę, że mimo spadku liczby dłużników, zadłużenie osób fizycznych jest ciągle duże. Szczególnie w podatku od nieruchomości (274 podatników) oraz podatku rolnym (107 podatników).


Komisja stwierdziła, że w stosunku do wszystkich dłużników wszczęte zostały procedury egzekucyjne.

Realizując zadania związane z wykonaniem budżetu Burmistrz postępował w sposób prawidłowy i jawny, kierując się zasadą celowości, legalności, rzetelności i gospodarności.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna zgodnie ze stanowiskiem zawartym w przyjętym wniosku **wyraża pozytywną opinię o realizacji budżetu Miasta i Gminy Buk za 2023 rok i występuje do Rady Miasta i Gminy Buk z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Buk Panu Pawłowi Adamowi.**

Buk, dnia maja 2024 roku.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

- | | |
|---------------------|---|
| 1. Paweł Łubiński |  |
| 2. Robert Rutkowski |  |
| 3. Leszek Mensfeld |  |
| 4. Mariola Kornosz |  |
| 5. Łukasz Sierant |  |

Przedstawiciele jednostki kontrolowanej:

1. Burmistrz M i G Buk Pan Paweł Adam
2. Anna Lewińska - Zastępca Skarbnika Miasta i Gminy Buk



.....
Anna Lewińska