

**Uchwałą Nr 1/2024
Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Sicienko
z dnia 27 maja 2024 roku**

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Sicienko za 2023 rok.

Komisja w składzie:

Emilia Kalinowska	– Przewodnicząca Komisji
Mariusz Trudnowski	– Zastępca Przewodniczącej Komisji
Grzegorz Czczot	– Członek Komisji
Zbigniew Pradelski	– Członek Komisji

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 roku, poz. 609 ze zm.), art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku, poz. 1270 ze zm.) oraz Uchwały II/5/24 Rady Gminy Sicienko z dnia 14 maja 2024 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej i ustalenia jej liczebności oraz składu osobowego Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sicienko, uchwała co następuje:

§ 1. Komisja Rewizyjna wnosi o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Sicienko za 2023 rok.

§ 2. Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 3. Niezwłoczne przekazanie niniejszej uchwały Radzie Gminy Sicienko powierza się Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Sicienko**

Emilia Kalinowska

Emilia Kalinowska

Uzasadnienie

Po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Sicienko z wykonania budżetu Gminy Sicienko za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Sicienko, sprawozdania finansowego za 2023 rok zawierającego: bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, zestawienie zmian funduszu, rachunek zysków i strat jednostki oraz po zapoznaniu się z opinią Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie budżetu. Opinia Komisji o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszego wniosku. Wobec powyższego Komisja wnioskuje o udzielenie dla Wójta Gminy Sicienko absolutorium za 2023 rok.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:

za udzieleniem absolutorium	– 4 głosy,
przeciwko udzieleniu absolutorium	– 0 głosów,
wstrzymujących się	– 0 głosów.

**Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Sicienko**

Emilia Kalinowska

Emilia Kalinowska

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sienko o wykonaniu budżetu Gminy Sienko za 2023 rok

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sienko na posiedzeniu w dniu 27.05.2024 roku rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Sienko z wykonania budżetu Gminy Sienko za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Sienko, sprawozdanie finansowe za 2023 rok zawierające: bilans z wykonania budżetu jst, łączny bilans jednostek i zakładu budżetowego, łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i zakładu budżetowego oraz informację dodatkową. Komisja zapoznała się z opinią Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2024 roku oraz wysłuchała ustnych wyjaśnień przedstawicieli Wójta Gminy, a następnie stwierdziła, co następuje:

Planowane w 2023 roku dochody w wysokości 69.179.766,28 zł zrealizowane zostały w kwocie 64.518.161,70 zł, co stanowi 93,26 % planu. Z ogólnej kwoty wpływów dochody majątkowe wynosiły 7.311.848,27 zł, tj. 137,69 % planu. Natomiast dochody bieżące wynosiły 57.206.313,43 zł, co stanowi 89,57 % planu.

Uzyskane dochody pochodziły z następujących źródeł:

- a) dochody własne – 29.717.036,65 zł, co stanowi 46,06% dochodów ogółem,
- b) subwencja ogólna 19.175.848,65 zł, tj. 29,72 %, dochodów ogółem,
- c) dotacje i dochody celowe 15.625.276,40 zł, 24,22 % dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy zastosował ulgi w oparciu o ustawę Ordynacja podatkowa i umorzył zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami w wysokości 3.817,04 zł oraz z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 9.067,32 zł. Kwota umorzonych w 2023 roku zobowiązań z tytułu podatków i opłat wraz z odsetkami wynosiła łącznie 12.884,36 zł, tj. około 0,02 % osiągniętych dochodów. Umorzenia związane były z trudną sytuacją finansową podatników.

Utracone dochody na skutek obniżenia górnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu wprowadzonych Uchwałą Rady Gminy ulg i zwolnień za 2023 rok wynoszą łącznie 2.715.440,54 zł, co stanowi 4,21 % ogółu uzyskanych dochodów.

Na 31 grudnia 2023 roku z tytułu dochodów gminy figurują należności wymagalne w kwocie 5.077.738,66 zł, co stanowi 7,87 % osiągniętych wpływów. Mając na uwadze prawidłową ściągalskość należności wystawiono łącznie 3038 upomnień, z czego 2173 dotyczyło łącznego zobowiązania z tytułu podatków, a 865 dotyczyło opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Wysokość nadpłat na koniec 2023 roku wynosi 175.722,16 zł.

Planowane wydatki w 2023 roku wynosiły 80.434.720,00 zł. W trakcie realizacji budżetu wydatkowano kwotę 69.608.578,18 zł, co stanowi 86,54 % przewidywanych środków. Zadania ujęte w budżecie gminy zrealizowane były zgodnie z planem. Zabezpieczono również potrzeby w zakresie realizacji zadań nałożonych na Gminę przez ustawy.

Na realizację wydatków majątkowych w 2023 roku planowane były środki w wysokości 17.780.700,90 zł, pochodzące z dochodów własnych gminy, kredytu, środków od Lasów Państwowych, z budżetu państwa, z RFRD oraz z WFOŚ. W okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 16.387.322,25 zł, tj. 92,16 % planu.

Natomiast na realizację zadań bieżących planowane były środki w wysokości 62.654.019,10 zł, które zrealizowano w kwocie 53.221.255,93 zł, co stanowi 84,94 % planu.

Z powyższej kwoty na zadania własne wydatkowano środki w wysokości 62.003.944,60 zł, na zadania zlecone 7.378.849,94 zł, na zadania realizowane na podstawie porozumienia z Powiatem Bydgoskim 223.783,64 zł oraz Wojewodą Kujawsko-Pomorskim 2.000,00 zł.

Na koniec 2023 roku planowany był deficyt budżetowy w kwocie 11.254.953,72 zł. Ostatecznie rok zamknął się deficytem w wysokości 5.090.416,48 zł, który pokryty został środkami z kredytu bankowego oraz niewykorzystanymi środkami. Ogólna kwota środków do dyspozycji na koniec 2023 roku wynosiła 19.640.687,10 zł.

W 2023 roku gmina osiągnęła 3.985.058,43 zł nadwyżki operacyjnej, która stanowi dodatnią różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi.

Planowane na 2023 rok przychody budżetu gminy w wysokości 13.441.299,72 zł w okresie sprawozdawczym zrealizowane zostały w kwocie 21.827.033,10 zł, co stanowi 162,39 % planu. Na powyższą kwotę składają się:

- kredyt długoterminowy w wysokości 9.829.649,00 zł,
- przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikające z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych w kwocie 718.854,81 zł,
- wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, w tym wynikających z rozliczeń kredytów z lat ubiegłych w kwocie 7.636.466,29 zł,
- nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 3.642.063,00 zł.

Planowane rozchody budżetu gminy w wysokości 2.186.346,00 zł w okresie sprawozdawczym wykonano w pełnej wysokości i przeznaczono na spłatę kredytów z lat poprzednich.

Na 31 grudnia 2023 roku zadłużenie gminy z tytułu zaciągniętych kredytów wynosi 22.240.941,00 zł. Kwota ta stanowi 34,47 % osiągniętych dochodów. Powyższe zadłużenie

wynika z zaciągniętych kredytów długoterminowych na pokrycie planowanego deficytu budżetowego oraz spłatę kredytów zaciągniętych w latach poprzednich.

Na koniec 2023 roku wystąpiły również zobowiązania wymagalne w kwocie 10.999,45 zł. Zobowiązania te posiada Zakład Komunalny. Wynikają one z rozliczeń dotyczących nałożenia dodatkowych opłat przez Spółkę MWiK w Bydgoszczy za przekroczenie norm odprowadzanych ścieków do oczyszczalni w Bydgoszczy i obecnie są przedmiotem prowadzonego postępowania sądowego.

Wykonanie budżetu analizowano na podstawie przedłożonego przez Wójta Gminy sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Sicienko, a także sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych:

- ❖ Rb 27S
- ❖ Rb 28S
- ❖ Rb NDS
- ❖ Rb 30S
- ❖ Rb 50
- ❖ Rb 27 ZZ
- ❖ Rb Z
- ❖ Rb UZ
- ❖ Rb N
- ❖ Rb ST
- ❖ Rb PDP.

Wartość środków trwałych stanowiących mienie komunalne Gminy Sicienko według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku stanowi kwotę 167.267.423,10 zł i obejmuje mienie będące w użytkowaniu i ujęte w ewidencji księgowej wszystkich jednostek budżetowych zakładu budżetowego i samorządowej instytucji kultury. Ponadto Gmina Sicienko jest również właścicielem pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Gmina posiada również 10 akcji Portu Lotniczego Bydgoszcz S.A o wartości 420,00 zł oraz 76.703 udziałów o wartości 3.835.150,00 zł w SIM „KZN”Bydgoski” Sp. z o.o. Ustalono również, że Gmina Sicienko jest właścicielem gruntów o powierzchni 510.4988 ha, a także użytkownikiem wieczystym gruntów o powierzchni 26.5483 ha. Ponadto Gmina włada na zasadach samoistnego posiadania gruntami o powierzchni 28.4773 ha. Informacja o stanie mienia wypełnia postanowienia zawarte w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Komisja Rewizyjna dokonała również analizy sprawozdań finansowych za 2023 rok. Ustalono, że bilans z wykonania budżetu Gminy Sicienko sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 roku po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 22.522.155,56 zł. Stan środków pieniężnych na rachunku budżetu na koniec 2023 roku wynosił 21.249.758,57 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb ST. Zadłużenie gminy z tytułu długoterminowych kredytów wynosiło 22.240.941,00 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb Z.

Bilans jednostki budżetowej obejmujący również dane zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 134.302.658,76 zł. Wynik finansowy netto wyniósł 13.546.414,75 zł i jest zgodny z danymi wynikającymi z rachunku zysków i strat. Fundusz jednostek na koniec roku wynosi 128.223.543,90 zł i jest zgodny ze stanem wynikającym z zestawienia zmian funduszu.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 9/S/2024 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2024 roku. Biorąc powyższe pod uwagę Komisja Rewizyjna przychyliła się do opinii RIO w Bydgoszczy o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Komisja Rewizyjna dokonała kontroli wydatków w zakresie inwestycji pn: „Budowa świetlicy wiejskiej w Gliszczu”. Komisja analizowała sposób wyboru Wykonawcy na wykonanie robót budowlano-montażowych, przebieg realizacji zadania, zgodność poniesionych kosztów z przedstawionymi ofertami przetargowymi. W trakcie kontroli przebiegu całej inwestycji ustalono, że całe zadanie realizowane było w latach 2021-2023.

Dokumentacja techniczna na budowę świetlicy wiejskiej w Gliszczu została opracowana w roku 2021 przez firmę projektową pod nazwą „NOVO PROJEKT” Joanna Ciszewska z siedzibą ul. Tańskich 3 w Bydgoszczy, a jej koszt całkowity wyniósł 33 000,00 zł. Na wniosek Gminy, Starosta Bydgoski w dniu 17 lutego 2022 roku swoją decyzją Nr 266/2022 udzielił pozwolenia na budowę. Wykonawca robót budowlanych został wyłoniony w postępowaniu przetargowym prowadzonym w trybie podstawowym o jakim stanowi art. 275 pkt 2 uPzp. Postępowanie przetargowe oznaczone było numerem postępowania: IR.271.45.2023. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 6 czerwca 2023 roku. Spośród 4 złożonych ofert za najkorzystniejszą została uznana oferta złożona przez firmę Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe AS-BUD Sławomir Górka z siedzibą przy ul. Bydgoskiej 6 w Pruszczu, z którą w dniu 11 lipca 2023 r. została podpisana Umowa Nr 272.PN.20.2023 na wykonanie robót. Z uwagi na wartość szacunkową poniżej kwoty 130 tys. zł, wyboru inspektora nadzoru dokonano w trybie zapytania ofertowego, zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień podprogowych w Urzędzie Gminy Sicienko. Umowa Nr 272.WR.73.2023 na pełnienie nadzoru została podpisana w dniu 11 lipca 2023 r. z firmą „PROSEKO” Bartosz Staszak z Bydgoszczy. Wartość umowy na sprawowanie nadzoru to kwota 24 600 zł, brutto.

Wartość inwestycji w roku 2023 stanowi kwotę 1 262 837,17 zł, w tym

- wartość robót budowlanych – 1 235 778,20 zł,
- koszty nadzoru inwestorskiego – 24 600,00 zł,
- aktualizacja kosztorysu inwestorskiego - 360,00 zł
- koszt tablicy pamiątkowej – 1 075,02 zł,
- opłata przyłączeniowa - 1 023,95 zł,

Poniesione koszty zgodne są z ofertami przetargowymi i zawartymi umowami na wykonanie robót i sprawowanie nadzoru inwestorskiego. Inwestycja współfinansowana była ze środków Budżetu Państwa w ramach rezerwy ogólnej będącej w dyspozycji Prezesa Rady Ministrów na rok 2023. Kwota otrzymanego na podstawie Umowy Nr 3/23 z dnia 1 sierpnia 2023 r., zawartej pomiędzy Gminą Sicienko a Wojewodą Kujawsko-Pomorskim, dofinansowania to 915 350,00 zł.

Całkowita wartość zakończonej inwestycji realizowanej w latach 2021-2023 stanowi kwotę 1 295 837,17 zł, w tym:

- środki własne gminy – 380 487,17 zł,
- dofinansowanie ze środków Budżetu Państwa – 915 350,00 zł,

W dniu 28 grudnia 2023 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Bydgoszczy swoją Decyzją znak: PINB.521.170.2023.ZJ udzielił zgody na użytkowanie wybudowanego obiektu.

Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag w zakresie przeprowadzonej inwestycji.

Analizując powyższe dokumenty oraz w oparciu o przeprowadzoną kontrolę Komisja Rewizyjna stwierdza, że realizacja budżetu odbywała się zgodnie z planem. Przyjęte do realizacji zadania zostały wykonane z zachowaniem zasad gospodarności. W trakcie realizacji budżetu stosowane były obowiązujące przepisy prawa.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej odzwierciedlonym w przyjętym wniosku, powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Sicienko za 2023 rok i wystąpienia do Rady Gminy w Sicienku z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Sicienko za 2023 rok.

Podpisy Komisji:

1. Emilia Kalinowska
2. Mariusz Trudnowski
3. Grzegorz Czczot
4. Zbigniew Pradelski

Emilia Kalinowska
Mariusz Trudnowski
Grzegorz Czczot
Zbigniew Pradelski

Sicienko, dn. 27.05.2024 r.

**Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Sicienko**

Emilia Kalinowska

Emilia Kalinowska

