

Załącznik
do UCHWAŁY nr 1/2024
Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Harasiuki
z dnia 24 maja 2024 r.

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Harasiuki

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu:

1. Sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o tym sprawozdaniu.
2. Sprawozdania finansowego za 2023 rok.
3. Informacji o stanie mienia gminnego.

opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Gminy Harasiuki za 2023 rok.

I. Sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2023 rok Wójt Gminy Harasiuki przedstawił Radzie Gminy w Harasiukach Zarządzeniem Nr 46/2024 z dnia 28 marca 2024 r. Sprawozdanie to wpłynęło do Rady Gminy Harasiuki 28 marca 2024 r.

Zostało ono sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Z przedłożonych materiałów przez Wójta Gminy wynika, że w 2023 roku zaplanowano dochody budżetowe w wysokości 48 711 206,51 zł, a wykonano je w wysokości 50 193 719,76 zł, co stanowi 103,04 % zaplanowanych na 2023 rok dochodów budżetowych. Wydatki budżetowe w roku 2023 zaplanowano w wysokości 51 240 684,47 zł, a zrealizowano w wysokości 47 095 933,18 zł, co stanowi 91,91 % zaplanowanych wydatków budżetowych. Wydatki inwestycyjne zaplanowano w wysokości 15 015 468,12 zł, a wykonano je w wysokości 13 318 250,71 zł, co stanowi 88,70 % zaplanowanych w 2023 roku wydatków inwestycyjnych. Wykonane wydatki majątkowe stanowią 28,28 % wykonanych wydatków budżetowych ogółem w 2023 r.

Na koniec 2023 roku zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 2 529 477,96 zł, na koniec 2023 roku po stronie wykonania wystąpiła nadwyżka w wysokości 3 097 786,58 zł.

Przychody budżetu zaplanowano w wysokości 4 268 554,94 zł, a wykonano za 2023 rok w wysokości 3 429 477,96 zł, w tym: zaciągnięty kredyt w PKO Bank Polski S.A. – 2 100 000,00 zł; nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o

niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych – 148 150,90 zł; niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 1 181 327,06 zł. w tym: środki z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 7 368,32 zł, środki z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w kwocie 77,72 zł., środki Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 795 593 zł, środki pieniężne z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 32 799,29 zł, nagroda w Konkursie Rosnąca Odporność -238 116,56 zł, środki Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych – 67 812,44 zł, środki Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe 4 826,99 zł

Na rozchody, czyli spłatę rat pożyczek i kredytów przeznaczono część zaciągniętego kredytu w wysokości 900 000,00 zł.

Zadłużenie Gminy Harasiuki na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło 3 000 000,00 zł, co stanowi 5,98 % wykonanych dochodów i spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

W 2023 r. z budżetu Gminy Harasiuki udzielono dotacji:

- 1) dla jednostek sektora finansów publicznych – dotacji przedmiotowych dla samorządowego zakładu budżetowego (ZUK w Harasiukach) w wysokości 253 992,00 zł, dotacji podmiotowych dla samorządowych instytucji kultury (GCK w Harasiukach) w wysokości 733 491,00 zł i dotacji celowych w ramach pomocy finansowej w kwocie 420 500,00 zł (Powiat Stalowowolski dotacja na transport zbiorowy w ramach powiatowych przewozów pasażerskich na obszarze gminy w kwocie 25 000,00 zł, Powiat Niżański dotacja celowa w kwocie 275 000,00 zł jako pomoc finansowa na realizację zadania „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1069R od drogi nr 858 Krzeszów oraz pomoc finansowa na zadanie „ Zakup łodzi ratowniczej z wyposażeniem dla Komendy Powiatowej Państwowej straży Pożarnej w Nisku” 110 000,00 zł, dotacja dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Rzeszowie na zakup samochodu dla Komendy Powiatowej Policji w Nisku 10 500,00 zł)
- 2) dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych - dotacji celowych w wysokości 264 529,51 zł, w tym: dotacje udzielane na podstawie w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w kwocie 24 220,00 zł („Harcerska przygoda na roztoczu” – 4 920,00 zł, „Rowerem dla Niepodległej – 2.000,00 zł, „Sołtysiada Harasiucka” – 5 000,00 zł, „Organizacja wyjazdu integracyjnego Śladami Kultury Ludowej” – 4 500,00 zł, „Pokoleniowe Święta Bożego Narodzenia” – 1 900,00 zł, „Świąteczne czarowanie” – 1900,00 zł, Goździańskie Jadło – 4 000,00 zł, „Piknik rodzinny Powitanie lata w Łazorach – 2 500,00 zł, „Tworzenie rękodziela wielkanocnego” – 4 500,00 zł), wyścig kolarski Bee Active Race – 5 000,00 zł, dotacja dla OSP w Krzeszowie Górnym na dofinansowanie zakupu ubrań

specjalnych 5 000,00 zł, dotacja dla OSP w Hucie Krzeszowskiej na dofinansowanie zakupu ubrań specjalnych 5 000,00 zł, dotacja dla Stowarzyszenia Nasze Harasiuki na budowę przystani kajakowej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną w miejscowości Harasiuki w kwocie 80 000,00 zł, dla PSP w Krzeszowie Górnym, PSP w Hucisku i PSP w Goździe na wypłatę nagrody KEN dla nauczycieli w kwocie 54 938,94 zł, dotacja na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych w kwocie 21 370,57 zł, dotacja na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom – 62 000,00 zł (Klub Sportowy „Grabnik” i „Tanew”) oraz dotacji podmiotowych w wysokości 5 866 742,36 zł dla Stowarzyszenia Naszym Dzieciom w Harasiukach na prowadzenie Publicznych Szkół Podstawowych w Goździe, Hucisku i Krzeszowie Górnym.

Na realizację zadań zleconych z zakresu administracji publicznej otrzymano dotacje celowe w kwocie 8 620 856,90 zł a wydatkowano w kwocie 8 620 856,90 zł co stanowi 100%.

Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie do sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2023 rok została przedstawiona w uchwale Nr 16/5/2024 z dnia 9 kwietnia 2024 r., z wynikiem pozytywnym.

W opinii odniesiono się do materiałów dotyczących wykonania budżetu gminy za 2023 przedstawionych przez Wójta Gminy Regionalnej Izbie Obrachunkowej i stwierdzono:

- 1) istotniejsze rozbieżności pomiędzy planem dochodów a ich wykonaniem stwierdzono w dziale 853 (wykonanie stanowi 76,32% założeń planowych) oraz w dziale 854 (wykonanie stanowi 59,99 % planu),
- 2) istotniejsze rozbieżności pomiędzy planem wydatków a ich wykonaniem stwierdzono w dziale 630 (wykonanie stanowi 82,05 % założeń planowanych), w dziale 700 (wykonanie stanowi 83,26 % planu), w dziale 710 (wykonanie stanowi 53,93% planu) w dziale 752 (wykonanie stanowi 32,45 % planu), w dziale 754 (wykonanie stanowi 84,19% planu), w dziale 851 (wykonanie stanowi 64,20 % planu), w dziale 854 (wykonanie: 59,37 %), w dziale 926 (wykonanie: 84,96 %)
- 3) wydatki na zadania zlecone wykonano w 100% otrzymanej dotacji,
- 4) nie stwierdzono przekroczeń wykonanych wydatków stosunku do wydatków zaplanowanych,
- 5) na koniec 2023 roku planowano deficyt budżetowy w wysokości 2 529 477,96 zł, a wykonanie budżetu za 2023 rok zamknęło się nadwyżką w kwocie 3 097 786,58
- 6) przychody budżetu zaplanowano w wysokości 3 429 477,96 zł, i wykonano w takiej samej wysokości
- 7) rozchody budżetu zaplanowano w wysokości 900 000,00 zł, i w takiej wysokości zostały wykonane.
- 8) na dzień 31 grudnia 2023 roku kwota długu gminy wynosi 3 000 000,00 zł.

Nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych. Należności wymagalne za koniec 2023 r., wynosiły 2 524 178,91 zł.

W myśl przepisu art. 242 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4. Z przedstawionych dokumentów wynika, że powyższy warunek został spełniony. Dochody bieżące wykonano w kwocie 36 351 606,27 zł, a wydatki bieżące w kwocie 33 777 682,47 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zaplanowane w dziale 900 rozdziale 90002 w wysokości 845 688,00 zł, zostały w 2023 roku wykonane w wysokości 850 147,08 zł, a wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zaplanowane w dziale 900 rozdziale 90002 w kwocie 878 487,29 zł wykonano w wysokości 747 818,33 zł. Tak więc uzyskane dochody pokryły koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Szczegółowość sprawozdania odpowiada wymogom określonym w przepisach art. 267 ust 1 pkt 1 i art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający, mając na uwadze powyższe ustalenia oraz wymagania formalnoprawne dotyczące zasad sporządzania sprawozdania z wykonania budżetu pozytywnie zaopiniował przedłożone przez Wójta Gminy Harasiuki sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok.

Po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2023 r. Komisja stwierdza, że Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

II. Sprawozdanie finansowe za 2023 r. Wójt Gminy Harasiuki przekazał Radzie Gminy Harasiuki Zarządzeniem Nr 63/2024 z dnia 29 kwietnia 2024 r. Sprawozdanie finansowe wpłynęło do Rady Gminy Harasiuki 29 kwietnia 2024 r. i zawierało:

1. Bilans wykonania budżetu Gminy Harasiuki,
2. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
3. Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
5. Wyciąg z danych zawartych w załączniku :Informacja dodatkowa”.

6. Informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

W bilansie z wykonania budżetu po stronie aktywów suma bilansowa na koniec roku wynosi 11 213 817,37 zł, gdzie środki pieniężne budżetu wynosiły 10 138 537,24 zł i należności 1 050 721,54 zł. Po stronie pasywa suma bilansowa wynosi 11 213 817,37 zł, gdzie zobowiązania na początek roku wynosiły 1 809 685,39 zł, a na koniec roku 3 041 759,46 zł. Na koniec 2023 roku wykonanie budżetu zamknęło się nadwyżką budżetową w wysokości 3 097 786,58 zł.

W łącznym bilansie jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego suma aktywów i pasywów na początek roku wynosiły 61 564 261,94 zł, a na koniec roku 68 866 141,02 zł.

Aktywa trwałe na początek roku wynosiły 59 699 831,05 zł, w tym grunty w wysokości 5 413 719,27 zł, na koniec roku wartość aktywów trwałych wynosi 66 721 941,52 zł, w tym grunty w wysokości 5 498 685,70 zł. Środki trwałe w budowie (inwestycje) na początek roku wynosiły 7 080 103,78 zł, a na koniec roku 5 761 097,92 zł.

Wartość materiałów na początek roku wynosiła 221 721,38 zł, a na koniec roku – 220 019,04 zł.

Należności krótkoterminowe na początek roku wynosiły 1 451 149,46 zł, a na koniec roku 1 653 424,73 zł.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych na początek roku wyniosły 190 693,05 zł a na koniec roku 269 259,73 zł.

Fundusz jednostki na początek roku wynosi 49 599 263,19 zł, a na koniec roku 48 934 566,27 zł.

Wynik finansowy netto na początek roku wynosi 10 429 133,84 zł, na koniec 18 698 888,45 zł.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na początek roku wynosiły 1 535 864,91 zł, a na koniec roku 1 232 686,30 zł, w tym zobowiązania krótkoterminowe na początek roku 2023 wynosiły 1 508 737,91 zł, a na koniec roku 1 206 711,95 zł, fundusz socjalny na początek roku wynosił 209 560,86 zł, a na koniec roku 247 282,42 zł oraz rozliczenia międzyokresowe w wysokości 25 974,35 zł.

Gmina nie jest zobowiązana do badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, gdyż zgodnie z treścią art. 268 ustawy o finansach publicznych liczba mieszkańców na koniec grudnia roku poprzedzającego rok, za który sporządzono sprawozdanie finansowe nie przekracza 150 tysięcy.

Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego Komisja stwierdza, że zostało sporządzone zgodnie z wymogami prawnymi.

III. Informacja o stanie mienia

Informację o stanie mienia przedstawiono Radzie Gminy wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu w dniu 28 marca 2024 r. szczegółowość zestawienia mienia odpowiada wymogom art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych i zawiera:

1. Dane dotyczące przysługujących jednostce samorządu terytorialnego praw własności,
2. Dane dotyczące:
 - 1) innych niż własność praw majątkowych, w tym w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach,
 - 2) posiadania.
3. Dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, w zakresie określonym w lit. a i b, za okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.
4. Dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania.

Zostało dołączone szczegółowe zestawienie mienia komunalnego gminy, w którym zostały wykazane grunty, nieruchomości, budowle, ruchomości oraz zmiany jakie zaszły w ciągu roku.

Po rozpatrzeniu informacji o stanie mienia komunalnego Komisja stwierdza, że zostało sporządzone według szczegółowości określonej w art. 267 ust. 1 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych, a zakres informacji jest wyczerpujący.

Biorąc pod uwagę powyższe Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Gminy Harasiuki za 2023 rok.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej


Bożena Małek