

**Uchwała Nr 3/22
Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Sienko
z dnia 31 maja 2022 roku**

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Sienko za 2021 rok.

Komisja w składzie:

Iwona Klátecka	– Przewodnicząca Komisji
Ewa Ruprik	– Zastępca Przewodniczącej Komisji
Jacek Karolczak	– Członek Komisji
Mariusz Stężewski	– Członek Komisji - <i>WIELOBECNY</i>

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 roku, poz. 559 ze zm.), art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku, poz.305 ze zm.) oraz Uchwały II/5/18 Rady Gminy Sienko z dnia 28 listopada 2018 r. *w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej i ustalenia jej składu osobowego* zmienionej Uchwałą nr VII/57/19 Rady Gminy Sienko z dnia 6 maja 2019 roku, Uchwałą nr XII/108/19 Rady Gminy Sienko z dnia 30 października 2019 roku oraz Uchwałą nr XIV/134/19 Rady Gminy Sienko z dnia 28 grudnia 2019 roku Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sienko, uchwała co następuje:

§ 1. Komisja Rewizyjna wnosi o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Sienko za 2021 rok.

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

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

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Sienko**


Iwona Klátecka

Uzasadnienie

Po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Sicienko z wykonania budżetu Gminy Sicienko za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Sicienko, sprawozdania finansowego za 2021 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 2021 rok. Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:

za udzieleniem absolutorium	– 3 głosy,
przeciwko udzieleniu absolutorium	– 0 głosów,
wstrzymujących się	– 0 głosów.

**Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Sicienko**


Iwona Kłatecka

Załącznik nr 1
do Uchwały Nr 3/22
Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Sicienko

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sicienko o wykonaniu budżetu Gminy Sicienko za 2021 rok

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sicienko na posiedzeniu w dniu 31.05.2022 roku rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Sicienko z wykonania budżetu Gminy Sicienko za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Sicienko, sprawozdania finansowe za 2021 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 27 kwietnia 2022 roku oraz wysłuchała ustnych wyjaśnień przedstawicieli Wójta Gminy, a następnie stwierdziła, co następuje:

Planowane w 2021 roku dochody w wysokości 73.182.855,45 zł zrealizowane zostały w kwocie 72.308.756,80 zł, co stanowi 98,81 % przewidywanych wpływów. Dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 11.613.469,76 zł, tj. 87,85 % planowanych wpływów. Niższe wykonanie związane jest z brakiem wpływu środków z tytułu dotacji na zadanie inwestycyjne, które uznane zostało za wydatek niewygasający budżetu państwa, a środki przekazane zostaną w roku następnym po zakończeniu realizacji zadania. Dochody bieżące wykonane zostały w wysokości 60.695.287,04 zł, co stanowi 101,22 % planu.

Uzyskane w okresie sprawozdawczym dochody pochodziły z następujących źródeł:

- dochody własne 27.989.435,90 zł, co stanowi 39,00 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna 14.120.358,00 zł, tj. 19,00 %,
- dotacje celowe i środki z Unii Europejskiej 30.198.962,90 zł, co stanowi 42,00 %.

W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy zastosował ulgi w oparciu o ustawę Ordynacja Podatkowa i rozłożył na raty należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami w wysokości 293,03 zł. Kwota umorzonych w 2021 roku zobowiązań z tytułu podatków wraz z odsetkami wynosiła łącznie 47.506,95 zł, tj. około 0,06 % 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 2021 rok wynoszą łącznie 1.901.082,56 zł, co stanowi 2,63 % ogółu uzyskanych dochodów.

Na 31 grudnia 2021 roku z tytułu dochodów gminy figurują zaległości wymagalne w kwocie 2.743.750,42 zł, co stanowi 3,79 % osiągniętych wpływów. Mając na uwadze prawidłową ściągalskość zaległości wystawiono łącznie 1138 upomnień, z czego 770 dotyczyło łącznego

zobowiązania z tytułu podatków, a 368 dotyczyły opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Wysokość nadpłat na koniec 2021 roku wynosi 118.615,37 zł.

Planowane wydatki w 2021 roku wynosiły 80.573.739,65 zł. W trakcie realizacji budżetu wydatkowano kwotę 72.405.295,99 zł, co stanowi 89,86 % przewidywanych środków. Zadania ujęte w budżecie gminy zrealizowane były zgodnie z planem, jednak w związku z ograniczeniami spowodowanymi pandemią COVID-19 nie wszystkie mogły być w pełni zrealizowane. Zabezpieczono również potrzeby w zakresie realizacji zadań nałożonych na gminy przez ustawy. W trakcie realizacji zadań stosowana była ustawa Prawo zamówień publicznych.

Na realizację wydatków majątkowych w 2021 roku planowane były środki w wysokości 24.290.772,46 zł, pochodzące z dochodów własnych gminy, dotacji z budżetu państwa oraz z innych jednostek samorządu terytorialnego, środków unijnych, a także z RFRD, RFIL oraz RFRM. W okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 19.946.561,53 zł, tj. 82,12 % planu.

Na realizację zadań bieżących planowane były wydatki w wysokości 56.282.967,19 zł, które zrealizowano w kwocie 52.458.734,46 zł, co stanowi 93,21 % planu. Z powyższej kwoty na zadania własne wydatkowano środki w wysokości 34.125.650,66 zł, na zadania zlecone 18.118.300,32 zł, na zadania realizowane na podstawie porozumienia z Powiatem Bydgoskim 212.783,48 zł oraz Wojewodą Kujawsko-Pomorskim 2.000,00 zł.

Na koniec 2021 roku planowany był deficyt budżetowy w kwocie 7.390.884,20 zł. Ostatecznie rok 2021 zamknął się deficytem w wysokości 96.539,19 zł, który pokryty został środkami z kredytu bankowego. Ogólna kwota środków do dyspozycji na koniec 2021 roku wynosiła 12.250.076,38 zł, w tym z tytułu dotacji z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na realizację w 2022 roku zadań inwestycyjnych 3.280.197,50 zł.

Zrealizowane dochody bieżące wyniosły 60.695.287,04 zł, natomiast wydatki bieżące 52.458.734,46 zł. Różnica w wysokości 8.236.552,58 zł stanowi nadwyżkę operacyjną.

Planowane na 2021 rok przychody budżetu gminy w wysokości 8.817.202,20 zł w okresie sprawozdawczym zrealizowane zostały w kwocie 15.841.824,64 zł, co stanowi 179,67 % planu. Na powyższą kwotę składają się:

- kredyt długoterminowy w wysokości 4.187.318,00 zł,
- przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikające z rozliczeń dochodów i wydatków nimi finansowanych w kwocie 5.349.088,57 zł,
- wolne środki jako nadwyżka środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, w tym wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 2.662.957,72 zł,
- nadwyżka z lat ubiegłych w kwocie 3.642.460,35 zł.

Planowane rozchody budżetu gminy w wysokości 1.426.318,00 zł w okresie sprawozdawczym wykonano w pełnej wysokości i przeznaczono na spłatę kredytów i pożyczek z lat poprzednich.

Na 31 grudnia 2021 roku zadłużenie gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosi 9.255.800,00 zł. Kwota ta stanowi 12,8 % osiągniętych dochodów. Powyższe zadłużenie wynika z zaciągniętej pożyczki długoterminowej w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację inwestycji, a także zaciągniętych kredytów bankowych na spłatę pożyczek i kredytów w latach poprzednich. Na koniec 2021 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 Miejskie Wodociągi i Kanalizacja w Bydgoszczy za przekroczenie norm odprowadzanych ścieków do oczyszczalni w Bydgoszczy. Kwestia nakładania przez MWiK dodatkowych opłat jest przedmiotem uzgodnień prowadzonych przez Gminy współpracujące ze Spółką.

Wykonanie budżetu analizowano na podstawie przedłożonego przez Wójta Gminy sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 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 2021 roku stanowi kwotę 123.261.034,36 zł i obejmuje mienie będące w użytkowaniu i ujęte w ewidencji księgowej wszystkich jednostek budżetowych zakładu budżetowego i samorządowych 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 60.000 udziałów o wartości 3.000.000,00 zł w SIM „KZN Bydgoski” Sp. z o.o. Ustalono również, że Gmina Sicienko jest właścicielem gruntów o powierzchni 508.2237 ha, a także użytkownikiem wieczystym gruntów o powierzchni 27.1001 ha. Ponadto Gmina włada na zasadach samoistnego posiadania gruntami o powierzchni 39.9868 ha oraz posiada w użytkowaniu 0.5518 ha gruntów. 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 2021 rok. Ustalono, że bilans z wykonania budżetu Gminy Sicienko sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 roku po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 17.074.444,88 zł. Stan środków pieniężnych na rachunku budżetu na koniec 2021 roku wynosił 15.654.566,03 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb ST. Zadłużenie gminy z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek wynosiło 9.255.800,00 zł. Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb Z.

Bilans jednostki budżetowej obejmujący również dane zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową 102.053.554,83 zł. Zgodnie z bilansem wynik finansowy netto pomniejszony o nadwyżkę środków obrotowych wynosił 21.741.648,23 zł i jest zgodny z danymi wynikającymi z rachunku zysków i strat. Fundusz jednostek na koniec roku wynosi 96.891.225,00 zł i jest zgodny ze stanem wynikającym z zestawienia zmian funduszu.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 14/S/2022 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2022 roku. Biorąc powyższe pod uwagę Komisja Rewizyjna przychyliła się do opinii RIO w Bydgoszczy o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Komisja Rewizyjna dokonała kontroli wydatków w zakresie inwestycji pn: „Rozbudowa drogi gminnej G50333C Sicienko-Dąbrówka Nowa”. Komisja analizowała sposób wyboru oferty na realizację zadania, przebieg realizacji zadania, zgodność poniesionych kosztów z przedstawionymi ofertami.

Ustalono, że całe zadanie realizowane było w okresie 2019-2021 r. Koszt całkowity wg danych księgowych wyniósł 4 099 787,29 zł. Ponadto w 2022 r. wypłacono odszkodowania na kwotę 51 905,30 zł. Dokumentacja techniczna na przebudowę drogi została opracowana w roku 2019 przez firmę Doradztwo i projektowanie drogowe Kazimierz Chojnacki z Bydgoszczy, a jej koszt łącznie z mapą do celów projektowych wyniósł 111 944,76 zł. W dniu 14 lutego 2020 roku Starosta Bydgoski wydał decyzję o zgodzie na realizację inwestycji drogowej (ZRID). Wykonawca robót budowlanych został wyłoniony w przetargu nieograniczonym zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych w roku 2021, umowa na wykonanie robót budowlanych została podpisana w dniu 12 kwietnia 2021 r.

Wartość inwestycji w roku 2021 stanowi kwotę 3 987 842,53 zł, z tego wartość robót budowlanych – 3 916 303,13 zł, koszty nadzoru inwestorskiego – 14 514,00 zł oraz koszt tablicy pamiątkowej na okoliczność dofinansowania inwestycji ze środków Rządowego Funduszu Dróg Samorządowych – 1 599,00 zł. oraz koszt odszkodowań za przejęte nieruchomości 53 815,10 zł. Inwestycja współfinansowana była ze środków Rządowego Funduszu Dróg Samorządowych, z którego na ten cel gmina pozyskała kwotę 1 966 208,00 zł, tj. 47,96% wszystkich kosztów.

Na koniec 2021 roku koszt całkowity inwestycji wyniósł 4 099 787,29 zł, jednakże jeszcze w 2022 roku nastąpiły i być może nastąpią wypłaty kolejnych odszkodowań za przejęte pod drogę nieruchomości.

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 2021 rok i wystąpienia do Rady Gminy w Sicienku z wnioskiem o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Sicienko za 2021 rok.

Podpisy Komisji:

1. Iwona Klátecka

.....

2. Ewa Ruprik

.....

3. Jacek Karolczak

.....

Sicienko, dn. 31.05.2022 r.

**Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Sicienko**

Iwona Klátecka

