

**Wyciąg**  
**z Protokołu nr II/2024**  
**Z posiedzenia Komisji Rewizyjnej**  
**w dniu 22 maja 2024 r.**

(...)

Porządek posiedzenia:

1. Otwarcie posiedzenia i ustalenie kworum.
2. Zatwierdzenie porządku obrad.
3. Ocena wykonania budżetu za 2023 r.
4. Sprawy różne.
5. Zakończenie posiedzenia.

**Ad.1** Przewodniczący Komisji Szczepan Chmielewski otworzył posiedzenie o godz. 14.00 i oświadczył, że aktualnie w posiedzeniu uczestniczy 4 radnych, co wobec ustawowego składu Komisji wynoszącego 4 osoby stanowi kworum pozwalające na podejmowanie prawomocnych decyzji.

(...)

**Ad.2** Przewodniczący zapoznał obecnych z porządkiem posiedzenia, który został przyjęty przez aklamację.

**Ad.3** Komisja przystąpiła do omówienia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za rok 2023. Przewodniczący oddał głos Skarbnikowi Gminy, który poinformował, że Budżet Gminy Walim na rok 2023 uchwalony został w dniu 20 grudnia 2022 r. W tym dniu Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr XLVI/400/2022 ustalającą:

- plan dochodów w wysokości 33.332.753,56 zł
- plan wydatków w wysokości 45.721.172,13 zł
- planowany deficyt budżetu 12.388.418,57 zł

Zaplanowano przychody w wysokości 13.988.418,57 zł - są to: obligacje w kwocie

11.100.000,- zł i wolne środki kwota 2.888.418,57 zł, i rozchody w wysokości 1.600.000,- zł

- spłaty kredytów i pożyczek.

Kwota długu na dzień 31.12.2023 r. wykazana w sprawozdaniu Rb- Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynosi 18.562.384,- zł w tym:

- z tytułu kredytów, pożyczek, obligacji 18.562.000,- zł,
- wymagalne zobowiązania 384,- zł

Rada Gminy Walim upoważniła Wójta do dokonywania zmian w budżecie (przeniesienia między działami i paragrafami klasyfikacji budżetowej, w tym również w planie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy w ramach danego działu) oraz przekazania kierownikom jednostek uprawnień do dokonywania przeniesień w ich planie wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej. W trakcie realizacji budżetu za 2023 rok Rada Gminy Walim podjęła 12 uchwał, Wójt wydał 16 zarządzeń.

W trakcie 2023 roku plan budżetu uległ zmianie. Na dzień 31.12.2023 r. strona dochodowa została zwiększona do kwoty 44.692.531,25 zł, wzrost o 11.359. 777,69 zł, natomiast plan wydatków zwiększył się do kwoty 55.622.465,95 zł, wzrost o 9.901.293,82 zł. Zwiększono przychody do kwoty 18.211.974,70 zł, wzrost o 4.223.556,13 zł, zmniejszono wolne środki o 2.783.942,90,- zł, a

zwiększono emisję papierów wartościowych o kwotę 5.682.000,- zł, rozchody wzrosły do kwoty 7.282.040,- zł, tj. o kwotę 5.682.040,- zł (wcześniejsza spłata kredytów).

Dochody budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 35.658.896,- zł, co stanowi 79,79 % planu, a wydatki w wysokości 45.001.378,96 zł, co stanowi 80,91 % planu. Wynikiem realizacji budżetu jest deficyt w kwocie 9.342.482,96 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10.926.934,70 zł.

Plan dochodów na 2023 rok założono na poziomie 44.692.531,25 zł, a wykonano za 2023 rok w kwocie 45.658.896,- zł, co stanowi 79,79 % planu.

Wykonane dochody ogółem :35.658.896- zł, tj. 79,79 % realizacji planu, z tego:

1. Dochody własne: 15.975.962,37 zł, tj. 44,81% udziału w wykonaniu dochodów ogółem,
2. Subwencje: 6.599.689,- zł, tj. 18,51% udziału w wykonaniu dochodów ogółem,
3. Dotacje: 13.083.244,63 zł, tj. 36,69 % udziału w wykonaniu dochodów ogółem.

Skarbnik dodała, że o wykonaniu budżetu otrzymano pozytywną opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Przewodniczący otworzył dyskusję, której celem było opiniowanie omówionego sprawozdania. Poruszono tematy deficytu budżetu, windykacji zaległości oraz realizowanych inwestycji.

Zuzanna Bodurka poruszyła temat systemu gospodarowania odpadami. Różnica między przychodami a kosztami wyniosła 550.847,49 zł. Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy nr LV/469/2023 z dnia 26 września 2023 r. część kosztów za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokryto z dochodów własnych Gminy.

Członkowie Komisji jednogłośnie nie mają więcej pytań do sprawozdania, wobec czego przystąpili do sprecyzowania wniosków:

#### **WNIOSKI:**

1. **Komisja stwierdziła, że realizacja budżetu przebiegła sprawnie a wykonanie należy uznać za prawidłowe.**
2. **Dochody budżetowe zrealizowane zostały w wysokości 35.658.896,- zł, co stanowi 79,79 % planu, a wydatki w wysokości 45.001.378,96 zł, co stanowi 80,91 % planu.**
3. **Wynikiem realizacji budżetu jest deficyt w kwocie 9.342.482,96 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10.926.934,70 zł.**
4. **Kontrole danych na podstawie dokumentów źródłowych dotyczących wydatków inwestycyjnych, wydatków na infrastrukturę oraz stanu zobowiązań gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz działalności windykacyjnej w zakresie należnych gminie podatków i opłat, wskazują na stałe monitorowanie tych zagadnień oraz podejmowanie rozwiązań opartych na obowiązujących przepisach prawa.**
5. **Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, emisja papierów wartościowych wynoszą 18.562.000,- zł, ich zaciąganie warunkowane jest przepisami ustawy o finansach publicznych.**
6. **Informacje złożone przez Panią Skarbnik i Wójta Gminy Walim zostały przedstawione rzetelnie, na podstawie prowadzonych ewidencji i dokumentów źródłowych. Komisja nie wnosi zastrzeżeń.**

**W związku z powyższym, członkowie Komisji Rewizyjnej jednogłośnie pozytywnie zaopiniowali wykonanie budżetu za rok 2023.**

Przewodniczący poddał sprawozdanie z wykonania budżety Gminy za 2023 r. pod głosowanie, które przeprowadził imiennie.

Za przyjęciem sprawozdania głosowało 4 Radnych.  
Nie było głosów przeciw, nie było głosów wstrzymujących się.

W oparciu o powyższe wnioskuje się w kierunku Rady Gminy Walim o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Walim za rok 2023.

Po analizie wszystkich dokumentów dotyczących sprawozdania z realizacji budżetu za rok 2023 oraz pozytywnym ich zaopiniowaniu, członkowie komisji zajęli się przygotowaniem opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu finansowym Gminy Walim za 2023 rok.

*Opinia stanowi załącznik nr 1 do protokołu.*

W związku z pozytywnym zaopiniowaniem sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia komunalnego, Komisja przygotowała uchwałę i wniosek o udzieleniu absolutorium dla Wójta Gminy Walim, które następnie Przewodniczący poddał pod głosowanie.

Komisja jednogłośnie opowiedziała się za przyjęciem uchwały wraz z wnioskiem.

*Uchwała i wniosek stanowią załączniki nr 2 i 3 do protokołu.*

(...)

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Szczepan Chmielewski



**OPINIA**  
**Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Walim**  
**o sprawozdaniu z wykonaniu budżetu i sprawozdaniu finansowym**  
**Gminy Walim za 2023 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Walim na posiedzeniu w dniu 22 maja 2024 roku dokonała analizy przedłożonego przez Wójta Gminy Walim sprawozdania z wykonania budżetu gminy, informacji o stanie mienia oraz sprawozdania finansowego za 2023 rok.

Komisja szczegółowo przeanalizowała wykonanie dochodów i wydatków z uwzględnieniem wydatków inwestycyjnych, udzielone umorzenia oraz pozostające do wyegzekwowania zaległości w opłatach wynikające z umów cywilnoprawnych, w opłacie za odbiór odpadów komunalnych oraz w podatkach i opłatach lokalnych.

Po zapoznaniu się z przedłożonymi dokumentami dotyczącymi realizacji budżetu za rok 2023 oraz po wysłuchaniu wyjaśnień Wójta Gminy i Skarbnika Gminy, Komisja Rewizyjna stwierdziła, co następuje:

### **I Realizacja budżetu**

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet na 2023 rok, po uwzględnieniu w ciągu roku licznych zmian podjętych uchwałami Rady Gminy oraz Zarządzeniami Wójta Gminy, zakładał planowane dochody na poziomie 44.692.531,25 zł. Dochody ogółem wykonano w kwocie 35.658.896,- zł, co stanowi 79,79 % założeń planowych, dochody bieżące w wysokości 34.152.936,17 zł, co stanowi 97,84 % oraz dochody majątkowe zrealizowane w kwocie 1.505.959,83 zł przy planie rocznym 9.784.057,72 zł tj. 15,39 %.

- dochody ze sprzedaży mienia wykonane w kwocie 453 tys. zł, to 55 % planu

- podatki od osób fizycznych i prawnych, które w wykonanym budżecie stanowiły 29,42% ogółu wykonanych dochodów, zostały zrealizowane na poziomie 95,53 %.

- dochody uzyskane z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 200.570,55 zł w 70,76% przeznaczono na realizację zadań określonych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczania narkomanii.

- dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 1.729.314,62 zł, tj. 90,13%, natomiast wydatki wyniosły 2.293.001,12 zł, różnica 563.686,50 zł.

- na realizację zadań inwestycyjnych uzyskano środki w formie dotacji, dofinansowania oraz własne dochody majątkowe w wysokości 1.505.959,83 zł, co stanowi 4,22 % zrealizowanych dochodów.

W ciągu 2023 roku, prowadzone były działania w zakresie windykacji należności na rzecz gminy, jednak podobnie jak w latach poprzednich, jej efektów nie można uznać za zadowalające. W ocenianym roku w drodze egzekucji urzędów skarbowych uzyskano 75.628,35 zł. Część zaległych kwot zabezpieczono poprzez dokonanie wpisu hipoteki w księdze wieczystej, łączna wartość dokonanych wpisów to kwota 710.265,86 zł.

Inną dostępną formą zmniejszenia zaległości w opłatach czynszu za lokale mieszkalne była możliwość odpracowania swojego zadłużenia, wykonując na rzecz gminy prace niewymagające specjalistycznego przygotowania. W ciągu roku czynsz odpracowało 2 najemców na kwotę 22.085,67 zł.

Należy podjąć jeszcze bardziej skuteczne działania w egzekwowaniu zaległych kwot z tytułu czynszu, opłaty za odpady oraz podatków i opłat lokalnych.

2. Uchwalony plan wydatków po zmianach stanowił kwotę 55.622.465,95 zł, natomiast zrealizowano wydatki w kwocie 45.001.378,96 zł, czyli 80,91 % założeń planowych.

Struktura wykonanych wydatków przedstawia się następująco;

- wydatki bieżące 35.619.904,44 zł przy planie rocznym 37.653.950,72 zł tj. 94,60 %,
- wydatki majątkowe, czyli inwestycyjne 9.381.474,52 zł przy planie rocznym 17.968.515,23 zł tj. 52,21 % realizacji.

Niższe wykonanie wydatków bieżących i inwestycyjnych gminy w stosunku do założonego planu w niektórych przedziałach klasyfikacji budżetowej wynika między innymi z oszczędności przy wydawaniu środków publicznych, niepodjęcia modernizacji niektórych dróg, podzielenia zadań inwestycyjnych na etapy przekraczające rok budżetowy lub też przeniesienie do realizacji na rok następny.

Rezerwy utworzone w momencie uchwalania budżetu w wysokości 178.000,-zł zostały rozdysponowane w kwocie 48.000,-zł, jest to rezerwa na organizację robót publicznych i rezerwa ogólna w kwocie 50.000,-zł, nie została rozwiązana rezerwa na zarządzanie kryzysowe w kwocie 80.000,-

Zrealizowane wydatki inwestycyjne w wysokości 9.381.474,52 zł stanowią 20,85 % ogółu wydatków.

## **II Sytuacja finansowa gminy**

1. Pierwsza wersja budżetu zakładała deficyt budżetu w wysokości -12.388.418,57 zł. Po dokonanych zmianach budżet wykazywał deficyt w kwocie -10.926.934,70 zł, ostatecznie rok zakończył się deficytem w kwocie - 9.342.482,96 zł.

Z uwagi na fakt, iż wynik budżetu ma charakter deficytowy, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych został on pokryty z wolnych środków, jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 1.466.968,27 zł, przy planowanym wyniku ujemnym w kwocie 2.745.477,19 zł.

Planowane przychody ustalono na kwotę 18.211.974,70 zł, zrealizowane w kwocie 20.761.974,70 są to wolne środki w kwocie 2.654.475,67 zł, nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych 1,325.499,03 zł oraz emisja obligacji 16.782.000,- zł.

Rozchody zrealizowano w kwocie 7.282.040,- zł jest to spłata kredytów.

W ocenianym roku gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji dla innych podmiotów gospodarczych i jednostek organizacyjnych gminy.

2. Zadłużenie Gminy z tytułu zwrotnych źródeł finansowania tj. zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji obligacji na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 18.562.000,- zł, w całości są to zobowiązania długoterminowe. Zobowiązania wymagalne w kwocie 384,- zł. Łączne zobowiązania gminy na 31 grudnia 2023 roku to kwota 18.562.384,- zł, tj. 52,06 % dochodów wykonanych.

Relacja kwoty długu Gminy Walim na koniec 2023 roku do relacji dochodów ogółem pomniejszonych o dotacje i środki o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułu określonych w art. 217 ust. 2 pkt 4-8 ustawy o finansach publicznych nieprzeznaczonych na sfinansowanie deficytu wyniosła 67,65 %.

Wszystkie zaciągnięte kredyty i pożyczki były spłacane w oparciu o harmonogramy ustalone odrębnie dla każdego kredytu lub pożyczki, nie wystąpiły zobowiązania przeterminowane.

3. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2023 wyniosły 22.101,38 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych stanowią 0,06% zrealizowanych dochodów.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy: umorzenie zaległości podatkowych kwota 27.547,- zł i rozłożenie na raty kwota 79.868,60 zł,

Gmina utraciła dochody w opłacie za wywóz śmieci w wysokości 33.183,30 zł, obniżono stawkę za wywóz śmieci o 10 % za kompostownik.

### **III Ocena wykonania budżetu**

1. Wójt Gminy, realizując wykonywanie budżetu kierował się zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych tj. zasada celowości, oraz gospodarności w zakresie finansowania wydatków. Wydatki realizowano stosując zapisy ustawy Prawo zamówień publicznych jednocześnie zapewniając prawidłową i terminową realizację zadań.

2. Stosownie do przepisów ustawy o finansach publicznych Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacją o stanie mienia za 2023 rok, zawierającą wszystkie podstawowe dane o przysługujących Gminie prawach własności, dane o innych niż własność prawach majątkowych, dane o zmianach w stanie mienia komunalnego w ciągu ostatniego roku, dane o wielkości dochodów ze sprzedaży mienia gminnego, nabycia nieruchomości na własność gminy oraz zamiany działek.

Podejmowanie decyzji o realizacji zadań inwestycyjnych i faktyczne ich wykonywanie powoduje stały wzrost majątku trwałego gminy.

3. Komisja zapoznała się z bilansem z wykonania budżetu Gminy, łącznym bilansem jednostek budżetowych, łącznym rachunkiem zysków i strat oraz łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostek budżetowych.

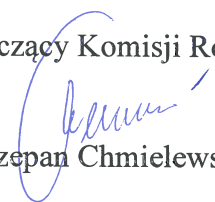
W opinii Komisji Rewizyjnej przedstawione do oceny dokumenty wskazują, że budżet Gminy Walim w 2023 roku był realizowany prawidłowo. Rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem nie są wynikiem zaniedbań i nie wystąpiły z winy pracowników, są uzasadnione obiektywnymi przyczynami.

Komisja Rewizyjna, w oparciu o badanie danych zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2023, opiniuje pozytywnie realizację budżetu za rok 2023.

Kontrole danych na podstawie dokumentów źródłowych dotyczących wydatków inwestycyjnych, działalności w zakresie pomocy społecznej, wydatków na infrastrukturę oraz stanu zobowiązań gminy z tytułu kredytów i pożyczek oraz działalności windykacyjnej w zakresie należnych gminie podatków i opłat, wskazują na stałe monitorowanie tych zagadnień oraz podejmowanie rozwiązań opartych na obowiązujących przepisach prawa.

W oparciu o powyższe ustalenia Komisja rewizyjna wnioskuje do Rady Gminy Walim o udzielenie absolutorium dla Wójta Gminy Walim za rok 2023.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej:

  
Szczepan Chmielewski

Członkowie Komisji:

1. Danuta Szczęśniak

2. Przemysław Marchewa

3. Mieczysław Osiecki

*Danuta Szczęśniak*

*Przemysław Marchewa*

*Mieczysław Osiecki*



**UCHWAŁA  
KOMISJI REWIZYJNEJ  
RADY GMINY WALIM**

z dnia 22 maja 2024 r.

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Walim za 2023 rok.

Na podstawie: art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r., o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2024 r., poz. 609)

**Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy Walim za 2023 rok oraz wnosi do Rady Gminy Walim o udzielenie Panu Adamowi Hausmanowi Wójtowi Gminy Walim absolutorium.**

**Uzasadnienie:**

Po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Walim z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok oraz wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Wójta i Skarbnika Gminy Walim, Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie budżetu. Opinia Komisji o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszej uchwały. Wobec powyższego Komisja wnioskuje o udzielenie Panu Adamowi Hausmanowi - Wójtowi Gminy Walim absolutorium za 2023 rok.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym ilością głosów:

(4 głosy za, 0 głosów przeciw, 0 głosów wstrzymujących się).

Niewłoczne przekazanie niniejszej uchwały do Rady Gminy Walim powierza się Przewodniczącemu Komisji.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej**  
**Szczepan Chmielewski**



Walim, dnia 22 maja 2024r.

**WNIOSEK KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY WALIM  
W SPRAWIE UDZIELENIA ABSOLUTORIUM  
WÓJTOWI GMINY WALIM**

**Komisja Rewizyjna Rady Gminy Walim, w składzie obecnym na posiedzeniu:**




1. Szczepan Chmielewski – Przewodniczący Komisji
2. Mieczysław Osiecki – Wiceprzewodniczący Komisji
3. Danuta Szczęśniak – Członek Komisji
4. Przemysław Marchewa – Członek Komisji

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. 2024 r., poz. 609) oraz art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 roku poz. 1270 ze zm.) Komisja Rewizyjna, po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej oraz informacji o stanie mienia komunalnego, wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Walim.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym jednogłośnie.

W załączeniu opinia Komisji Rewizyjnej o sprawozdaniu z wykonania budżetu i sprawozdaniu finansowym.

Podpisy:

1. Szczepan Chmielewski ..... 
2. Mieczysław Osiecki ..... 
3. Danuta Szczęśniak ..... 
4. Przemysław Marchewa ..... 