

O P I N I A

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Rzgowie z dnia 17 maja 2023 r.

dotycząca rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Rzgów za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, opinią RIO w Łodzi oraz sprawozdania finansowego za rok 2022

Zgodnie z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40; zm. poz. 572) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634; zm. poz. 1079, poz. 1692, poz. 1725, poz. 1747, poz. 1768, poz. 1964, poz. 2414; zm. z 2023 r. poz. 412, poz. 658, poz. 803) w związku ze złożonym przez Burmistrza sprawozdaniem finansowym Gminy Rzgów za rok 2022, sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Rzgów wraz z opinią wydaną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi o tym sprawozdaniu oraz informacją o stanie mienia komunalnego, stwierdzono co następuje:

Komisja przeprowadziła analizę przedłożonego przez Burmistrza sprawozdania z wykonania budżetu gminy za rok 2022.

DOCHODY:

Plan po zmianach wynosi: **92.386.259,62 zł**

Dochody wykonano w kwocie: **90.384.754,83 zł**

co stanowi: **97,83 %** planu rocznego.

w tym:

dochody bieżące:

Plan: **85.066.468,58 zł**

Wykonanie: **83.256.228,94 zł**

co stanowi: **97,87 %** planu rocznego

dochody majątkowe:

Plan: **7.319.791,04 zł**

Wykonanie: **7.128.525,89 zł**

co stanowi: **97,39 %** planu rocznego.

Najistotniejszą pozycję w strukturze *dochodów bieżących* gminy stanowiły:

- podatki i opłaty: 27 256 879,40 co stanowi: 32,74 %
- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych: 21 220 720,57 zł, co stanowi: 25,49%
- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych: 1 795 640,00 zł, co stanowi 2,16 %
- subwencja ogólna: 8 681 656,00 zł co stanowi: 10,43 % oraz
- dotacje celowe na zadania zlecone oraz zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej: 9 366 360,44 zł, co stanowi: 11,25%
- dotacje celowe na zadania własne: 1 182 299,26 zł, co stanowi: 1,42%
- dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień i umów między j.s.t.: 458.153,00 zł, co stanowi: 0,55 %

Wydatki budżetowe

Plan po zmianach wynosił ogółem: **97.931.277,62 zł**,

wykonanie wynosiło: **87.356.310,77 zł**,

tj. 89,20 %.

W tym:

1. wydatki bieżące – zaplanowane w kwocie 78.753.665,66 zł, wykonane na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 69.361.856,87 zł, tj. 88,07 %,
2. wydatki majątkowe – zaplanowane w kwocie 19.177.611,96 zł, wykonane na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 17.994.453,90 zł, tj. 93,83 %.

Wydatki inwestycyjne stanowiły 20,60 % wydatków ogółem.

W 2022 r. udało się pozyskać następujące dofinansowania:

- 1) w ramach umowy o dofinansowanie ze środków WFOŚiGW w Łodzi zadania „ Budowa kanalizacji na ulicy Wierzbowej w Starowej Górze ” otrzymano dofinansowania w wysokości 28 324,00 zł,
- 2) w ramach zawartych umów o dofinansowanie z budżetu Województwa Łódzkiego zadań własnych gminy w zakresie realizacji projektów w sołectwach „Sołectwo na Plus” otrzymano kwotę 24 000,00 zł,
- 3) w ramach umowy o dopłatę w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej, otrzymano dofinansowanie w kwocie 634 538,18 zł,
- 4) w ramach umowy o udzielenie dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadanie powiatowe pn.: Przebudowa ulicy Łódzkiej w Rzgowie ” otrzymano 600 000,00 zł,
- 5) w ramach umowy dotyczącej projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” otrzymano dofinansowanie w wysokości 100.000,00 zł,

- 6) w ramach Funduszu Pomocy Obywatelom Ukrainy otrzymano kwotę 2.000.170,72 zł,
- 7) w ramach programu „Erasmus+ Edukacja szkolna” w związku z udziałem Szkoły Podstawowej w Guzewie w Akcji „*Mobilność uczniów i kadry Edukacji szkolnej*” otrzymano kwotę 77 833,69 zł,
- 8) w ramach umowy na dofinansowanie projektu "Żłobek Gminny w Rzgowie szansą na aktywność zawodową rodziców" otrzymano dofinansowanie w wysokości 228.000,63 zł,
- 9) w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na wypłaty dodatków węglowych otrzymano kwotę 4 663 440,00 zł oraz na dodatki na inne źródła ciepła dla gospodarstw domowych kwotę 455 940,00 zł. Natomiast na wypłaty dodatków dla podmiotów wrażliwych kwotę 58 677,49 zł,
- 10) w ramach zaplanowanej kwoty w wysokości 35.492,00 zł dotyczącej zawarcia umowy z WFOŚiGW na dofinansowanie zadania „Usunięcie i unieszkodliwienie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Rzgów w 2022 roku” dotacji do dnia 31.12.2022r. nie otrzymano. Środki wpłynęły w miesiącu styczniu 2023r.

Burmistrz w 2022r. nie skorzystał z upoważnienia udzielonego przez Radę Miejską w §16 ust. 1 Uchwały Nr XLIV/435/2022 Rady Miejskiej w Rzgowie z dnia 26.01.2022r. roku i nie zaciągał kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu.

Ogólnie realizacja budżetu w 2022r. nastąpiła z zachowaniem równowagi budżetowej oraz sfinansowaniem podstawowych zadań rzeczowych wynikających z gminnego planu rocznego na 2022r.

Rok 2022 zamknął się nadwyżką w wysokości 3.028.444,06 zł.

ZADŁUŻENIE GMINY

Gmina posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i emisji obligacji komunalnych na 31.12.2022 r. w wysokości **26.697.526,70 zł** co stanowi **29,54 %** wykonanych dochodów ogółem.

Ponadto na 31 grudnia 2022 r. wystąpiły w budżecie zobowiązania wymagalne w wysokości **1.028,60 zł** z tytułu niezapłaconych faktur i opłat. Duplikaty ww. dokumentów zostały przedłożone przez pracowników merytorycznych w Referacie Budżetu i Finansów w marcu 2022 r. i niezwłocznie zapłacone.

W 2022 r. Gmina Rzgów zaciągnęła pożyczkę w WFOŚ i GW w Łodzi na *Budowę kanalizacji na ul. Wierzbowej w Starowej Górze* w wysokości: **42.486,00 zł**

INFORMACJA O STANIE MIENIA KOMUNALNEGO

Wraz ze sprawozdaniem opisowym przedłożono informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31.12.2022 roku.

Informacja zawiera wszystkie wymagane elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych:

- dane dot. przysług. jednostce praw własności (akcje, udziały),
- zmiany w stanie mienia komunalnego w okresie od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- dane o dochodach uzyskanych z przysługujących jednostce praw własności,
- zestawienie gruntów komunalnych z podziałem na miejscowości Gminy Rzgów

SPRAWOZDANIA FINANSOWE

Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniami finansowymi w skład których wchodziły: bilans z wykonania budżetu Gminy Rzgów, łączny bilans jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i zakładu budżetowego oraz informacja dodatkowa.

WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

Komisja poddała analizie Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rzgów na lata 2022-2034 z uwzględnieniem wykonania za rok 2022.

Komisja zapoznała się również ze zmianami w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, a także informacją na temat stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

OPINIA REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ

Komisja rozpatrzyła również opinię wydaną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2022 rok. Uchwała nr V/73/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 08 maja 2023 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Rzgowa z wykonania budżetu za 2022 rok zawiera w sentencji opinię pozytywną z uwagą dot. wystąpienia zobowiązań wymagalnych i ujmowania kosztów upomnień poza systemem gospodarowania odpadami.

Po zapoznaniu się z przedłożonymi materiałami sprawozdawczymi oraz w oparciu o dokumenty źródłowe Komisja stwierdza, że dokonane wydatki budżetowe zostały wykonane poniżej planowanych kwot.

Na podstawie przedstawionych materiałów komisja stwierdziła, że w trakcie roku zachowana była równowaga budżetowa i nie zachodziła konieczność zaciągania kredytów krótkoterminowych na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu.

Komisja analizując wykonanie dochodów i wydatków budżetowych za rok 2022 uważa, że dochody zostały wykonane prawidłowo. Wydatki zostały zrealizowane w ramach uchwalonego przez Radę Miejską planu. Powstałe oszczędności, nie spowodowały negatywnych skutków dla gospodarki gminy.

Komisja uznaje przedłożone sprawozdania za poprawne i wiarygodne w zakresie realizacji dochodów i wydatków budżetowych.

W związku z powyższym, po rozpatrzeniu złożonych przez Burmistrza sprawozdań finansowych za rok 2022, sprawozdania z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz pozytywną opinią RIO w Łodzi o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok oraz informacją o stanie mienia komunalnego Komisja opiniuje powyższe sprawozdanie **pozytywnie**.

Opinię przyjęto w głosowaniu:

3 - głosy „za”

0 - głosów „przeciw”

2 - głosy „wstrzymujące się”

W głosowaniu jawnym sprawozdanie zostało przyjęte.

Komisja w składzie:

IMIĘ I NAZWISKO RADNEGO	PODPIS
ZBIGNIEW WAPRZKO <i>Przewodniczący Komisji</i>	<i>PODPISANY</i>
JAN SPAŁKA	<i>PODPISANY</i>
KORDIAN SKALSKI	<i>PODPISANY</i>
WIESŁAW GĄSIÓREK	<i>PODPISANY</i>
JAROSŁAW ŚWIERCZYŃSKI	<i>PODPISANY</i>