

**OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ**  
**RADY GMINY ROPA**  
**O WYKONANIU BUDŻETU GMINY ROPA ZA 2022 ROK**  
**Z DNIA 19 MAJA 2023 ROKU.**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Ropa działając na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) podczas posiedzenia w dniu 19 maja 2023 r. przeprowadziła szczegółową analizę oraz ocenę wykonania budżetu Gminy Ropa celem określenia swojego stanowiska i sformułowania wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Ropa.

Sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Ropa za 2022 r. zostało przekazane przez Wójta Gminy Ropa w dniu 29 marca 2023 r. Przewodniczącemu Rady Gminy Ropa.

Analizą i oceną objęto następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie finansowe Gminy Ropa za rok 2022 przedłożone w formie:
  - a) bilansu z wykonania budżetu Gminy Ropa,
  - b) łącznego bilansu Gminy Ropa obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych wraz z informacją dodatkową,
  - c) łącznego rachunku zysków i strat Gminy Ropa obejmującego dane wynikające z rachunków,
  - d) zestawienie zmian w funduszu jednostki.
2. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Ropa za 2022 rok.
3. Informację o stanie mienia komunalnego Gminy.

Ponadto zapoznano się z Uchwałą Nr S.O.XI.423.15.2023 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 18 kwietnia 2023 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Ropa za 2022 rok.

Komisja na podstawie przedłożonych materiałów stwierdziła, co następuje:

1/. Budżet Gminy Ropa na 2022 rok ustalony został uchwałą Nr XXXV/247/21 w dniu 30 grudnia 2021 r. Plan budżetu określał dochody w kwocie 28.661.124,91 zł, wydatki w kwocie 31.912.049,29 zł, przychody w wysokości 3.799.324,38 zł, rozchody w kwocie 548.400,00zł, zaplanowano także deficyt w wysokości 3.250.924,38 zł. W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian budżetu, które przyjęte zostały 13 uchwałami Rady Gminy Ropa oraz 13 zarządzeniami Wójta Gminy. Wójt w oparciu o upoważnienie otrzymane od Rady Gminy dokonywał przesunięć planu wydatków między paragrafami tego samego rozdziału i między rozdziałami, w ramach działu w planach finansowych jednostek budżetowych, dostosowując plan do występujących potrzeb.

2/. Uchwalony przez Radę Gminy Ropa budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w kwocie 38.818.327,47 zł i został wykonany w 102,19 % zakładanego planu w kwocie 39.667.931,81 zł, w tym:

- a/ dochody bieżące wykonano w kwocie 36.200.137,83 zł tj. 103,31% przyjętego planu wynoszącego kwotę 35.041.881,58 zł,
- b/ dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 3.467.793,98 zł tj. 91,83% planu wynoszącego kwotę 3.776.445,89 zł.

Wykonane dochody bieżące były wyższe o kwotę 4.952.047,08 zł od wykonanych wydatków bieżących, a zatem zachowano relacje zawarte w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowa analiza planu dochodów w poszczególnych działach i według poszczególnych ich źródeł wskazuje na:

- pełne bądź ponadplanowe wykonanie dochodów sklasyfikowanych w działach: „700 Gospodarka mieszkaniowa, „710 Działalność usługowa”, „750 Administracja publiczna”, „751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, „752 Obrona narodowa”, „756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, „758 Różne rozliczenia”, „855 Rodzina”, „900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, „921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”.
- nieznaczne odchylenia w wykonaniu planu dochodów sklasyfikowanych w działach: „754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, „801 Oświata i wychowanie”, „852 Pomoc społeczna”, „853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, „854 Edukacyjna opieka wychowawcza”.
- niższe wykonanie planu w działach: „010 Rolnictwo i łowiectwo”, „926 Obiekty sportowe”.

3/. Plan wydatków budżetowych po dokonanych zmianach w ciągu roku zakładał kwotę 41.947.857,77 zł i został zrealizowany w kwocie 36.109.275,24 zł co stanowi 86,08% przyjętego planu. Wydatki bieżące planowano w kwocie 34.927.335,94 zł, wykonano je w wysokości 31.248.090,75 zł, tj. 89,47%. Natomiast wydatki majątkowe na plan 7.020.521,83 zł zrealizowano w wysokości 4.861.184,49 zł, tj. 70,54% wykonania kwoty planu rocznego.

Szczegółowa analiza planu wydatków w poszczególnych działach i według poszczególnych ich źródeł wskazuje na:

- pełne wykonanie wydatków sklasyfikowanych w działach: „751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, „752 Obrona narodowa”.
- nieznaczne odchylenia w realizacji planu wydatków wystąpiły w działach: „010 Rolnictwo i łowiectwo”, „630 Turystyka”, „700 Gospodarka mieszkaniowa”, „750 Administracja publiczna, „757 Obsługa długu publicznego”, „801 Oświata i wychowanie”, „852 Pomoc społeczna”, „854 Edukacyjna opieka wychowawcza”, „855 Rodzina”, „921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”.
- niższe wykonanie planu wydatków w działach: „600 Transport i łączność”, „710 Działalność usługowa”, „754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, „851 Ochrona zdrowia”, „853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, „758 Różne rozliczenia”, „900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, „926 Kultura fizyczna”.

Oceniając wydatkowanie środków pieniężnych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja nie wniosła zastrzeżeń. Niższe od planu wykonanie niektórych wydatków świadczy o racjonalnym i oszczędnym ich wydatkowaniu, a także przesunięciem realizacji niektórych zadań.

4/. Plan przychodów budżetu Gminy Ropa na 2022 rok ustalony został w wysokości 9.769.606,30 zł i wykonany został w 115,90% tj. 11.325.855,87 zł. Przychody stanowią pełną kwotę zrealizowanych wolnych środków i nadwyżki z rozliczenia bilansowego budżetu.

5/. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2022 r. wynosiły:

- w podatku od nieruchomości 90.317,69 zł,
- w podatku od środków transportowych 3.987,90 zł.

6/. Skutki udzielenia ulg wynikających z Uchwały Nr XXII/163/20 i Uchwały Nr XXVI/191/21 Rady Gminy Ropa wskazanym grupom przedsiębiorców, których stabilność finansowa uległa pogorszeniu, w związku z panującą epidemią koronawirusa COVID-19 wynosiły 2.595,36 zł.

7/. Dochody z tytułu udziałów gminy w podatku od osób fizycznych i prawnych w 2022 r. wynosiły 4.988.294,28 tj. 133,44% planu wynoszącego 3.738.309,57 zł. Gmina otrzymała dodatkowe środki z tytułu udziałów we wpływach z podatku dochodowego w kwocie 2.888.418,57 zł, część środków wprowadzono w 2022 r. do budżetu, natomiast pozostałe środki w 2023 r.

8/. Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Ropa w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia stawki takiej opłaty oraz ustalenia stawki opłaty za worek o określonej pojemności i ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za rok, a także ustalenia kwoty zwolnienia z części opłaty właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym oraz określenia stawki opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi – skutek udzielonych ulg wyniósł 153.873,00 zł.

W Gminie Ropa kwota zwolnienia wynosi 3 zł na mieszkańca na miesiąc. Warunkiem uzyskania tej ulgi było złożenie deklaracji przez właściciela nieruchomości, który posiada kompostownik na swojej nieruchomości.

9/. W roku 2022 przy udziale środków UE zrealizowano wiele zadań, projektów i programów na łączną kwotę 4.464.054,57 zł.

10/. Na dzień 31 grudnia 2022 roku Gmina Ropa z tytułu zobowiązań dłużnych – zaciągniętych kredytów i pożyczek posiada zadłużenie w łącznej wysokości 934.800,00 zł, co stanowi 2,4% zrealizowanych dochodów.

Wystąpiły również zaległości z tytułu dochodów budżetowych, w tym z podatków i opłat na dzień 31 grudnia 2022 roku, które stanowiły kwotę 798.236,25 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości – 12.480,24 zł,
- podatek rolny – 299,30 zł,
- podatek leśny – 146,66 zł,
- podatek od spadków i darowizn - 0,94 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 581,50 zł
- fundusz alimentacyjny – 721.348,68 zł,
- odpłatność za wywóz odpadów komunalnych – 53.100,60 zł,
- odbiór ścieków – 10.278,33 zł.

Do podatników, którzy zalegają w płatnościach podatków wysłano upomnienia i tytuły wykonawcze do organów egzekucyjnych. W celu wyegzekwowania należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego podejmowano szereg czynności, działania te częściowe są skuteczne.

11/. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2022 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ropa zawiera dane dotyczące przysługujących jednostce praw własności, dane dotyczące innych niż wysokość praw majątkowych, dane o zmianach w stanie mienia komunalnego, dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności, a także o wydatkach poniesionych na modernizację mienia. Przedłożona informacja zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych, wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina, jego wartość i zmiany jakie nastąpiły w 2022 roku.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. mienie komunalne Gminy Ropa, będące w dyspozycji i użytkowaniu jednostek organizacyjnych, uwzględniając jego wartość, ujmowaną w prowadzonej ewidencji księgowej w postaci rzeczowego majątku trwałego brutto, stanowiło łączną kwotę 64.539.902,15 zł. Po uwzględnieniu zużycia w postaci umorzenia wartość netto tego mienia obejmowała kwotę łączną 55.500.021,72 zł.

13/. Wójt Gminy Ropa realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą: celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia zobowiązań ponad zakres posiadanego przez Wójta upoważnienia. Zlecenie zadań generujących wydatki budżetu roku 2022 odbywało się zgodnie z przepisami prawa zamówień publicznych i ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Komisja Rewizyjna szczegółowo przeanalizowała stopień zaawansowania realizacji wieloletnich programów unijnych oraz wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe finansowane ze środków własnych Gminy.

Mając na uwadze powyższe Komisja Rewizyjna postanowiła jednogłośnie pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu Gminy Ropa za 2022 rok i wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy Ropa o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Ropa z tego tytułu.

1. \_\_\_\_\_
2. Jan Sędziak
3. Wojciech Karcz
4. Małgorzata Kowalska
5. Michał Adam
6. Zygorska Anna
7. Kulka Paweł