

RADA GMINY

ROPA

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY ROPA O WYKONANIU BUDŻETU GMINY ROPA ZA 2023 ROK Z DNIA 24 MAJA 2024 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 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 r. poz. 1270 ze zm.) podczas posiedzenia w dniu 24 maja 2024 r. przeprowadziła szczegółową analizę oraz ocenę wykonania budżetu Gminy Ropa za 2023 rok 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 2023 r. zostało przekazane przez Wójta Gminy Ropa w dniu 28 marca 2024 r. Przewodniczącemu Rady Gminy Ropa.

Analizą i oceną objęto następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie finansowe Gminy Ropa za rok 2023 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 2023 rok.
 3. Informację o stanie mienia komunalnego Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.
- Ponadto zapoznano się z Uchwałą Nr S.O.XI.423.16.2024 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 16 kwietnia 2024 roku w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ropa za 2023 rok.

Komisja na podstawie przedłożonych materiałów stwierdziła, co następuje:

1/. Budżet Gminy Ropa na 2023 rok ustalony został uchwałą Nr XLVIII/329/22 w dniu 30 grudnia 2022 r. Plan budżetu określał dochody w kwocie 27.327.512,26 zł, wydatki w kwocie 30.796.453,22 zł, przychody w wysokości 3.681.340,96 zł, rozchody w kwocie 212.400,00 zł, zaplanowano także deficyt w wysokości 3.468.940,96 zł. W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian budżetu, które przyjęte zostały 11 uchwałami Rady Gminy Ropa oraz 14 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 33.115.935,45 zł i został wykonany w 98,99% zakładanego planu w kwocie 32.781.809,08 zł, w tym:

- a/ dochody bieżące wykonano w kwocie 31.616.615,34 zł tj. 99,51% przyjętego planu wynoszącego kwotę 31.771.396,23 zł,
- b/ dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 1.165.193,74 zł tj. 86,66% planu wynoszącego kwotę 1.344.539,22 zł.

Wykonane dochody bieżące były wyższe o kwotę 2.258.175,37 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: „010 Rolnictwo i łowiectwo”, „750 Adm. Publiczna”, „751 Urzędy naczelných organów władzy państwowych, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, „752 Obrona narodowa”, „754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, „756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, „Ochrona zdrowia”, „852 Pomoc społeczna”, „853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, „900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, „921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, „926 Kultura fizyczna”.
- nieznaczne odchylenia w wykonaniu planu dochodów sklasyfikowanych w działach: „600 Transport i łączność”, „758 Różne rozliczenia”, „854 Edukacyjna opieka wychowawcza”, „855 Rodzina”.
- niższe wykonanie planu w działach: „700 Gospodarka mieszkaniowa”, „801 Oświata i wychowanie”.

3/. Plan wydatków budżetowych po dokonanych zmianach w ciągu roku zakładał kwotę 39.147.971,89 zł i został zrealizowany w kwocie 35.042.899,90 zł co stanowi 89,51% przyjętego planu. Wydatki bieżące planowano w kwocie 32.614.533,58 zł, wykonano je w wysokości 29.358.439,97 zł, tj. 90,01%. Natomiast wydatki majątkowe na plan 6.533.438,31 zł zrealizowano w wysokości 5.684.459,93 zł, tj. 87% 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 państwowych, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, „752 Obrona narodowa”
- nieznaczne odchylenia w realizacji planu wydatków wystąpiły w działach: „710 Działalność usługowa”, „750 Adm. publiczna”, „801 Oświata i wychowanie”, „852 Pomoc społeczna”, „853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, „854 Edukacyjna opieka wychowawcza”, „855 Rodzina”, „921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”,
- niższe wykonanie planu wydatków w działach: „010 Rolnictwo i łowiectwo”, „600 Transport i łączność”, „700 Gosp. mieszkaniowa”, „754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, „757 Obsługa długu publicznego”, „851 Ochrona zdrowia”, „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 na 2024 rok.

4/. W roku 2023 przy udziale środków UE zrealizowano wiele zadań, projektów i programów. Wykonanie wydatków bieżących na programy finansowe z udziałem środków unijnych wyniosło 1.498.502,00 zł, a wydatków inwestycyjnych 1.913.253,86 zł.

5/. Plan przychodów budżetu Gminy Ropa na 2023 rok po dokonanych zmianach ustalony został w wysokości 6.244.436,44 zł i wykonany został w 229,58% tj. 14.336.112,44 zł. Wykonane w budżecie przychody stanowią pełną kwotę zrealizowanych wolnych środków i nadwyżki z rozliczenia bilansowego budżetu na koniec 2023 r.

6/. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2023 r. od osób fizycznych i prawnych wynosiły:

- w podatku od nieruchomości:
 - od osób fizycznych 107.965,60 zł
 - od osób prawnych 357.376,24 zł
- w podatku od środków transportowych:
 - od osób fizycznych 4.558,84 zł
 - od osób prawnych 202.457,45 zł.

7/. Skutki udzielenia ulg wynikających z Uchwały Nr XXII/163/20 i Uchwały Nr XXVI/191/21 Rady Gminy Ropa wynosiły 2.796,36 zł.

8/. Dochody z tytułu udziałów gminy w podatku od osób fizycznych i prawnych w 2023 r. wynosiły 2.041.141,00 zł tj. 100% planu wynoszącego 2.041.141,00 zł.

9/. 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 i w oparciu o złożone przez mieszkańców i przedsiębiorców deklarację wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.468.625,65 zł, tj. 104,47% zakładanego planu wynoszącego 1.405.776,00 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. Wójt Gminy umorzył opłatę z w/w tytułu w wysokości 682,00 zł plus odsetki w wysokości 38 zł.

10/. Na dzień 31 grudnia 2023 roku Gmina Ropa z tytułu zobowiązań dłużnych – zaciągniętych kredytów i pożyczek posiada zadłużenie w łącznej wysokości 722.400,00 zł, co stanowi 2,20% dochodów.

Wystąpiły również zaległości z tytułu dochodów budżetowych, w tym z podatków i opłat na dzień 31 grudnia 2023 roku, które stanowiły kwotę 837.699,69 zł, w tym:

- gospodarka nieruchomościami – 557,27 zł,
- podatek od nieruchomości – 12.642,53 zł,
- podatek rolny – 496,75 zł,
- podatek leśny – 219,22 zł,
- podatek od spadków i darowizn – 1,92 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 568,41 zł
- fundusz alimentacyjny – 762.276,41 zł,
- odpłatność za wywóz odpadów komunalnych – 47.271,90 zł,
- odbiór ścieków – 13.665,01 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, kwota zwrotu w 2023 r. wyniosła 51.056,59 zł.

11/. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2023 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ropa zawiera szczegółowe zestawienia wartości rzeczowego majątku trwałego, pozostałego majątku trwałego, majątku obrotowego, innych wartości niematerialnych, gruntów komunalnych oraz innych obiektów. 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 2023 roku.

Na dzień 31 grudnia 2023 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 83.498.183,89 zł. Po uwzględnieniu zużycia w postaci umorzenia wartość netto tego mienia obejmowała kwotę łączną 58.641.011,04 zł.

12/. 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 2023 odbywało się zgodnie z przepisami prawa zamówień publicznych i ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Komisja Rewizyjna 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 2023 rok i wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy Ropa o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Ropa z tego tytułu.

1. Tropasnowa Karzime
2. Milutin Korupl
3. Zoranovic-Syusiska Apursha
4. Kataryna Drzy
5. Marko Gueppak
6. Serbia Danica
7. Davor Stach