

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Trawniki
o wykonaniu budżetu Gminy Trawniki za 2023 rok**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 609 ze zm.) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.) Komisja Rewizyjna Gminy Trawniki

**pozytywnie
opiniuje wykonanie budżetu Gminy Trawniki za 2023 rok**

UZASADNIENIE:

I. Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 20 maja 2024 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Trawniki za 2023 rok, rozpatrując w szczególności:

- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o tym sprawozdaniu,
- 2) sprawozdanie finansowe za 2023 rok,
- 3) informację o stanie mienia komunalnego Gminy Trawniki.

II. Po wysłuchaniu wyjaśnień Wójta Gminy, Skarbnika Gminy i rozpatrzeniu ww. dokumentów Komisja Rewizyjna stwierdziła, co następuje:

1. Budżet Gminy Trawniki na 2023 rok przyjęty został uchwałą Nr XLIV/336/2023 Rady Gminy Trawniki z dnia 28 grudnia 2023 r.
2. W trakcie roku budżetowego wprowadzone zostały zmiany zarówno po stronie dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów. Zmiany dotyczyły zwiększeń i zmniejszeń planu, wynikały z decyzji stosownych organów, stopnia realizacji budżetu i potrzeb inwestycyjnych.
3. Uchwała budżetowa zmieniana była uchwałami Rady Gminy (7 uchwał) jak również zarządzeniami organu wykonawczego (17 zarządzeń w sprawie zmian). Zmiany dokonane przez Wójta Gminy dokonane zostały w granicach udzielonego upoważnienia ustawowego i upoważnienia organu stanowiącego.
4. Po dokonaniu zmian w ciągu roku plan dochodów budżetu gminy ogółem wynosi 47 661 000 zł. Plan dochodów wykonano w kwocie 47 755 216,23 zł, co stanowi 100,20 % planu.
5. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku wynosi 53 016 000 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 49 657 235,36 zł, co stanowi 93,66 % planu.
6. Budżet 2023 roku zamknął się deficytem w kwocie 1 902 019,13 zł. Źródłem finansowania tego deficytu były przychody, w tym: niewykorzystane w 2022 roku środki pieniężne pochodzące ze ściśle określonych źródeł (funduszy celowych, środków unijnych) przeznaczone na określone wydatki budżetowe, kredyt oraz wolne środki budżetu jakie pozostały na koniec 2022 r. do dyspozycji na rok 2023.
7. Plan dochodów majątkowych po zmianach wynosił 6 712 268,11 zł i zrealizowany został na poziomie 100,45 %. W 2023 roku do budżetu gminy wpłynęły dochody majątkowe ze środków unijnych w kwocie 1 173 599,33 zł oraz dochody majątkowe ze środków funduszy celowych w kwocie 3 600 000 zł.
8. Na realizację wydatków majątkowych zaplanowano w budżecie Gminy kwotę 15 572 988 zł. Wydatkowano kwotę 14 189 436,84 zł, co stanowi 91,12 % planowanych wydatków majątkowych. Pozytywnie należy ocenić działania Wójta Gminy w zakresie realizacji wydatków inwestycyjnych, w tym tych dla których pozyskano dofinansowanie ze środków zewnętrznych.

9. Dochody bieżące zrealizowano na poziomie 41 012 860,95 zł, co stanowi 100,20 % planu. W roku 2023 systematycznie podejmowane były działania zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych, wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze w celu ściągnięcia zaległości z podatków, opłat za odpady komunalne.
10. Wydatki bieżące zrealizowano na poziomie 35 467 798,52 zł tj. na blisko 95 % planu. Wykonanie niektórych wydatków bieżących ograniczono do niezbędnego minimum, z uwzględnieniem realizacji wszystkich zadań własnych gminy, mając na uwadze dokonywanie wydatków w sposób celowy i oszczędny.
11. Wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących, co pozwoliło zachować relacje o których mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Pozytywnie należy ocenić wypracowaną nadwyżkę operacyjną, która wynosi 5 545 062,43 zł.
12. W trakcie roku z oprocentowania lokat bankowych udało się uzyskać dochody w postaci odsetek na kwotę 309 897 zł, a więc przewyższającą koszt obsługi długu. Obsługa długu w postaci odsetek od kredytów kosztowała Gminę 308 876 zł.
13. Rozchody w postaci spłat rat kredytowych wykonano w wysokości planowanej a więc 1,2 mln zł. Zadłużenie gminy na koniec 2023 r. wynosi 7,6 mln zł z tytułu trzech kredytów w BGK.
14. W 2023 r. Wójt Gminy zaciągnął kredyt na sfinansowanie planowanego deficytu; ostatecznie zrealizowano mniejsze wydatki majątkowe i bieżące niż planowano, stąd mniejszy faktyczny deficyt niż planowano, pokrycie deficytu budżetowego, a niewykorzystana jego część posłuży (jako wolne środki) do sfinansowania planowanego deficytu roku 2024.
15. Wysoki poziom realizacji wydatków majątkowych wskazuje na kontynuację przez Wójta Gminy proinwestycyjnej działalności, połączonej z pozyskiwaniem środków do finansowania inwestycji ze wszystkich dostępnych dla gminy źródeł. Utrzymywanie racjonalnego i dopuszczalnego poziomu długu z jednoczesnym dysponowaniem wolnymi środkami świadczy o prowadzeniu racjonalnej gospodarki finansowej pozwalającej na bezpieczne uchwalenie budżetu lat następnych.
16. Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą legalności, celowości i rzetelności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Pomimo trudności jakie przyniósł rok 2023 spowodowanych sytuacją w Polsce i świecie, pomimo znacznego wzrostu wydatków bieżących spowodowanego wzrostem cen towarów i usług – Komisja pozytywnie ocenia stopień realizacji dochodów budżetowych jak i zadań inwestycyjnych.
19. Komisja Rewizyjna zapoznała się z uchwałą Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy Trawniki za 2023 rok Nr RIO.I.42.4.193.2024 z dnia 18 kwietnia 2024 r.
20. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie finansowe za rok 2023, na które składają się:
 - 1) bilans z wykonania budżetu Gminy Trawniki za 2023 rok,
 - 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych za 2023 rok,
 - 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za 2023 rok,
 - 4) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień funduszu samorządowych jednostek budżetowych za 2023 rok,
 - 5) łączna informacja dodatkowa obejmująca dane wszystkich jednostek budżetowych za 2023 rok,Po rozpatrzeniu i ocenie danych, uwzględniając wyjaśnienia Skarbnika Gminy na temat tych dokumentów, Komisja nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.
21. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2023 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu gminy zawiera dane o zmianach w stanie mienia komunalnego oraz prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonania tych praw. 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 w stanie jakie nastąpiły w ciągu roku.

Zgromadzone dokumenty i dane oraz szczegółowe informacje na temat bieżącej realizacji budżetu przedstawiane przez Wójta Gminy na każdej sesji Rady Gminy pozwalają Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta Gminy w 2023 r. w zakresie wykonania budżetu.

Powyższe daje podstawę do wystąpienia do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Trawniki.

III. Opinię przyjęto w głosowaniu jawnym następującym stosunkiem głosów:

- za pozytywną opinią wykonania budżetu za 2023 r. - 5 głosów
- przeciwko pozytywnej opinii wykonania budżetu za 2023 r. - 0 głosów
- wstrzymujących się - 0 głosów.

IV. Wniosek do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Trawniki z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok przyjęto następującym stosunkiem głosów:

- za wnioskiem o udzielenie absolutorium - 5 głosów
- przeciwko wnioskowi o udzielenie absolutorium - 0 głosów
- wstrzymujących się - 0 głosów

Trawniki, 20 maja 2024 r.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Rafał Banach - Przewodniczący Komisji

Rafał Banach

2. Marianna Dębicka - Członek Komisji

Marianna Dębicka

3. Wojciech Pasieczny - Członek Komisji

Wojciech Pasieczny

4. Bartłomiej Pomorski - Członek Komisji

Bartłomiej Pomorski

5. Tomasz Zieliński - Członek Komisji

Tomasz Zieliński