

## Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Brudzew

### o wykonaniu budżetu za rok 2023

Działając na podstawie art. 270 ust 2 ustawy o finansach publicznych oraz art. 18a ust.3 ustawy o samorządzie gminnym, Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o tym sprawozdaniu oraz informację o stanie mienia komunalnego wg stanu na 31 grudnia 2023 roku. Na tej podstawie przedstawia następujące stanowisko:

#### 1. Sprawozdanie finansowe za rok 2023 zawiera:

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Brudzew, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 12.257.422,65 zł. Jest w nim zawarta informacja o posiadanych środkach pieniężnych w wysokości 12.254.204,00 zł., należnościach w wysokości 3.218,65 zł. i rozliczenia międzyokresowe 0,00 zł. Po stronie pasywów budżet zawiera informacje o zobowiązaniach Gminy w wysokości 29.279,92 zł., aktywach netto budżetu w wysokości 11.611.869,73 zł., oraz rozliczenia międzyokresowe w wysokości 616.273,00 zł.
2. Komisja Rewizyjna skonfrontowała dane zawarte w sprawozdaniach finansowych z danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu w zakresie dochodów, wydatków, deficytu i stanie zobowiązań, należności oraz z zapisami księgowymi poprzez porównanie z wydrukiem obrotu i sald kont na koniec roku i stwierdza, że nie ma w nich rozbieżności. Sprawozdanie finansowe w sposób jasny i rzetelny odzwierciedla stan finansów Gminy Brudzew.

#### 2. Wykonanie budżetu oraz wieloletniej prognozy finansowej w roku 2023.

1. Budżet Gminy Brudzew został uchwalony w dniu 15 grudnia 2022 roku uchwałą Nr LX/406/2022 Rady Gminy Brudzew w kwotach:

- dochody w wysokości	38.686.414,92 zł.
- wydatki w wysokości	45.486.414,92 zł.
- deficyt w wysokości	6.800.000,00 zł.
- przychody z tytułu nadwyżki	6.800.000,00 zł.
- rozchody	0,00 zł.

2. Wieloletnia prognoza finansowa uchwalona została uchwałą Nr LX/405/2022 Rady Gminy Brudzew z dnia 15 grudnia 2022 r. i obejmuje lata 2023 – 2030. Na rok 2023 prognoza zakłada realizację:

- dochody w wysokości	38.686.414,92 zł.
- wydatki w wysokości	45.486.414,92 zł.

- nadwyżka w wysokości 6.800.000,00 zł.
- zadłużenie na koniec roku 2023 w wysokości 0,00 zł.
- 3. Zadłużenie Gminy Brudzew na dzień 31 grudnia 2023r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wynosi 0,00 zł
- 4. W trakcie wykonania budżetu Rada Gminy dokonała w roku 2023 zmian w planie dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów uchwałami Nr:
  - LXI/414/2023 z dnia 23 stycznia 2023r.- zwiększono dochody o kwotę 781.600,00 zł. wydatki zwiększono o kwotę 781.600,00 zł., deficyt uchwalono na kwotę 6.800.000,00 zł. z tego przychód 6.800.000,00 zł. a rozchód 0,00 zł.
  - LXII/424/2023 z dnia 7 lutego 2023r.- zwiększono dochody o kwotę 63.000,00 zł. wydatki zwiększono o kwotę 63.000,00 zł., deficyt uchwalono na kwotę 6.800.000,00 zł. z tego przychód 6.800.000,00 zł. a rozchód 0,00 zł.
  - LXIII/425/2023 z dnia 27 lutego 2023r.- zwiększono dochody o kwotę 60.653,00 zł. wydatki zwiększono o kwotę 60.653,00 zł., deficyt uchwalono na kwotę 6.800.000,00 zł. z tego przychód 6.800.000,00 zł. a rozchód 0,00 zł.
  - LXIV/433/2023 z dnia 29 marca 2023r.- zwiększono dochody o kwotę 57.541,34 zł. wydatki zwiększono o kwotę 1.616.724,08 zł., deficyt uchwalono na kwotę 8.359.182,74 zł. z tego przychód 8.359.182,74 zł. a rozchód 0,00 zł.
  - LXV/438/2023 z dnia 24 kwietnia 2023r.- zwiększono dochody o kwotę 586.538,60 zł. wydatki zwiększono o kwotę 586.538,60 zł., deficyt uchwalono na kwotę 8.359.182,74 zł. z tego przychód 8.359.182,74 zł. a rozchód 0,00 zł.
  - LXVI/433/2023 z dnia 15 maja 2023r.- zwiększono dochody o kwotę 49.740,00 zł. wydatki zwiększono o kwotę 49.740,00 zł., deficyt uchwalono na kwotę 8.359.182,74 zł. z tego przychód 8.359.182,74 zł. a rozchód 0,00 zł.
  - LXVII/444/2023 z dnia 14 czerwca 2023r.- zwiększono dochody o kwotę 564.223,57 zł. wydatki zwiększono o kwotę 564.223,57 zł., deficyt uchwalono na kwotę 8.359.182,74 zł. z tego przychód 8.359.182,74 zł. a rozchód 0,00 zł.
  - LXVIII/449/2023 z dnia 29 czerwca 2023r.- zwiększono dochody o kwotę 145.060,00 zł. wydatki zwiększono o kwotę 145.060,00 zł., deficyt uchwalono na kwotę 8.359.182,74 zł. z tego przychód 8.359.182,74 zł. a rozchód 0,00 zł.
  - LXIX/454/2023 z dnia 28 lipca 2023r.- zwiększono dochody o kwotę 733.451,00 zł. wydatki zwiększono o kwotę 733.451,00 zł., deficyt uchwalono na kwotę 8.359.182,74 zł. z tego przychód 8.359.182,74 zł. a rozchód 0,00 zł.
  - LXXI/461/2023 z dnia 8 września 2023r.- zwiększono dochody o kwotę 1.890.835,76 zł. wydatki zwiększono o kwotę 1.890.835,76 zł., deficyt uchwalono na kwotę 8.359.182,74 zł. z tego przychód 8.359.182,74 zł. a rozchód 0,00 zł.

- LXXII/468/2023 z dnia 4 października 2023r.- zwiększono dochody o kwotę 161.447,26 zł. wydatki zwiększono o kwotę 161.447,26 zł., deficyt uchwalono na kwotę 8.359.182,74 zł. z tego przychód 8.359.182,74 zł. a rozchód 0,00 zł.
- LXXIII/469/2023 z dnia 20 października 2023r.- zwiększono dochody o kwotę 247.626,98 zł. wydatki zwiększono o kwotę 247.626,98 zł., deficyt uchwalono na kwotę 8.359.182,74 zł. z tego przychód 8.359.182,74 zł. a rozchód 0,00 zł.
- LXXV/492/2023 z dnia 28 listopada 2023r.- zmniejszono dochody o kwotę 3.836.364,00 zł. wydatki zmniejszono o kwotę 3.836.364,00 zł., deficyt uchwalono na kwotę 8.359.182,74 zł. z tego przychód 8.359.182,74 zł. a rozchód 0,00 zł.
- LXXVI/499/2023 z dnia 18 grudnia 2023r.- zmniejszono dochody o kwotę 184.540,00 zł. wydatki zmniejszono o kwotę 2.184.540,00 zł., deficyt uchwalono na kwotę 6.359.182,74 zł. z tego przychód 6.359.182,74 zł. a rozchód 0,00 zł.

Wójt Gminy wydał Zarządzenia w sprawie zwiększenia dochodów i wydatków budżetu Gminy:

- Nr 15/2023 z dnia 17 kwietnia 2023r. zwiększając o kwotę 0,00 zł.
- Nr 32/2023 z dnia 14 lipca 2023r. zwiększając o kwotę 64.222,11 zł.
- Nr 42/2023 z dnia 19 września 2023r. zwiększając o kwotę 52.347,00 zł.
- Nr 45/2023 z dnia 12 października 2023r. zwiększając o kwotę 575.075,91 zł.
- Nr 50/2023 z dnia 31 października 2023r. zwiększając o kwotę 32.770,00 zł.
- Nr 57/2023 z dnia 15 listopada 2023r. zwiększając o kwotę 384.300,00 zł.
- Nr 67/2023 z dnia 27 grudnia 2023r. zwiększając o kwotę 160.304,00 zł.

Po dokonaniu powyższych zmian ostateczny budżet Gminy na rok 2023 został ustalony w kwotach:

- dochody	41.276.247,45 zł.
- wydatki	47.635.430,19 zł.
- deficyt	6.359.182,74 zł.

5. Wykonanie budżetu w roku 2023 przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	%
<b>Dochody</b>	<b>41.276.247,45</b>	<b>40.997.891,70</b>	<b>99,33</b>
- bieżące	34.333.486,74	36.451.881,26	106,17
- majątkowe	6.942.760,71	4.546.010,44	65,48
<b>Wydatki</b>	<b>47.635.430,19</b>	<b>41.900.647,28</b>	<b>87,96</b>
- bieżące	35.159.135,27	31.506.105,55	89,61
- majątkowe	12.476.294,92	10.394.541,73	83,31
<b>Deficyt/Nadwyżka</b>	<b>- 6.359.182,74</b>	<b>- 902.755,58</b>	<b>-</b>



<b>Przychody</b>	<b>6.359.182,74</b>	<b>12.530.182,22</b>	-
<b>Rozchody</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-

Komisja stwierdziła po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu roku 2023, że zarówno dochody jak i wydatki zostały wykonane prawidłowo. Planowane dochody zostały wykonane w 99,33 % zgodnie z założeniami budżetowymi a zwłaszcza wpływów z tytułu podatków i opłat. Natomiast wydatki zostały wykonane poniżej kwoty planowanej o niespełna 12,04%. Z przedstawionej informacji z wykonania budżetu za 2023 rok oraz przeanalizowaniu sprawozdań i zmian dokonywanych w budżecie stwierdza komisja że wydatki zostały realizowane zgodnie z założeniami budżetowymi. Ponadto budżet roku 2023 zamknął się deficytem w kwocie 902.755,58 zł. przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 6.359.182,74 zł.

3. Sprawozdanie z wykonania budżetu roku 2023 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami zostało zaopiniowane przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu. Opinia ta została wyrażona w uchwale Nr SO-7/0954/91/2024 a skład orzekający wyraził opinię pozytywną z uwagami dotyczącymi małej szczegółowości opisu wydatków związanych z gospodarką odpadami.

4. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Stan mienia komunalnego na 31.12.2023r. wykazuje wartość 101.854.101,96 zł. Komisja stwierdziła, że wartość ta jest zgodna z ewidencją księgową. Skontrolowała dochody uzyskane z mienia komunalnego w tym z tytułu sprzedaży działek budowlanych oraz gruntów na kwotę 27.401,07 zł., z opłat za użytkowanie wieczyste w kwocie 7.503,69 zł. oraz z tytułu dochodów za czynsze mieszkaniowe w kwocie 30.452,34 zł., stwierdzając, że występują zaległości z tytułu nieterminowych wpłat za użytkowanie wieczyste oraz czynsze (zaległości są egzekwowane). Ponadto Komisja przeanalizowała jakie nakłady zostały poniesione na zwiększenia mienia wynikające z informacji o stanie mienia komunalnego ze stanem faktycznym. Komisja skontrolowała czy wszystkie inwestycje zaplanowane w budżecie gminy w 2023r. zostały zrealizowane i zakończone albo są w trakcie realizacji. Stwierdziła, że założenia budżetowe dotyczące inwestycji zostały zrealizowane zgodnie z założeniami.

#### **5. Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole:**

Komisja Rewizyjna przeprowadziła 4 kontrole.

1. Pierwsza kontrola miała miejsce 1 marca 2023r. i dotyczyła analiza ściągalności podatków i opłat lokalnych oraz ocena udzielania ulg i zwolnień z podatku na 31 grudnia 2023 r. zał. nr 1,

2. Druga kontrola miała miejsce 29 września 2023r. i dotyczyła kontroli zadania inwestycyjnego związanego z „Modernizacją dróg gminnych na terenie gminy Brudzew”. Zał. nr 2,

3. Trzecia kontrola miała miejsce 28 października 2023r. i dotyczyła kontroli zadania inwestycyjnego związanego z „Budową dróg w msc. Janiszew, Marulew - gmina Brudzew”. - zał. nr 3

4. Czwarta kontrola miała miejsce 30 października 2023r. i dotyczyła kontroli zadania pn: Zakup i dostawa nowego ciągnika rolniczego wraz z nowym wozem asenizacyjnym”. - zał. nr 4

Ponadto Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 9 kwietnia 2024r. Rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za rok 2023. zał. nr 5

**Protokoły z przeprowadzonych kontroli stanowią załącznik do opinii.**

Wymienione argumenty w protokołach pozwalają pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu gminy za rok 2023.

**Komisja Rewizyjna stwierdziła, że Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Zdaniem Komisji Rewizyjnej powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy za 2023 rok i wystąpienia do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy**

6. W roku 2023 Komisja Rewizyjna przeprowadziła analizę sprawozdań księgowych pod kątem zgodności ze stanem faktycznym i finansowym tj. o dochodach , nadwyżce, dochodach podatkowych , zobowiązań, wydatków i sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2023 porównując je z wydrukami z programu FKB+ stwierdzając zgodność.

Podpisy członków Komisji:

1. Iwona Hofman – Przewodnicząca komisji ..... *I. Hofman*
2. Ewa Ruda – członek komisji ..... *Ewa Ruda*
3. Jerzy Grzyśnik -członek komisji ..... *Grzyśnik*
4. Jacek Siekacz – członek komisji ..... *J. Siekacz*



Uchwał Komisji Rewizyjnej  
Rady Gminy Brudzew  
z dnia 9.04.2024r.

w sprawie: | udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Brudzew z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok.

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2023,poz. 40) i art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023r. poz. 1237 ze zm.),

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Iwona Hofman – Przewodnicząca Komisji;
2. Ewa Ruda – Członek Komisji;
3. Jerzy Grzyśnik – Członek Komisji;
4. Jacek Siekacz – Członek Komisji.

Jednogłośnie pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy Brudzew za rok 2023 i wnosi do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Brudzew.

Przewodnicząca  
Komisji Rewizyjnej  
*I. Hofman*  
Iwona Hofman





Uzasadnienie  
do Uchwały Komisji Rewizyjnej  
z dnia 9.04.2024r.

Po rozpatrzeniu sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Brudzew za 2023 rok i zapoznaniu się z wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnika Gminy Brudzew, Komisja pozytywnie oceniła wykonanie budżetu. Opinia Komisji o wykonaniu budżetu stanowi załącznik do niniejszej uchwały. Wobec powyższego Komisja Rewizyjna wnioskuje o udzielenie Wójtowi Gminy Brudzew absolutorium za 2023 rok.

Wniosek przyjęto na posiedzeniu w głosowaniu jawnym w obecności 4 członków za udzieleniem absolutorium głosowali 4 radnych „za”.

Niezwłoczne przekazanie niniejszej uchwały do Rady Gminy powierza się Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej.

