

Wniosek

**Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wojniczu
z dnia 5 czerwca 2024 roku
w sprawie
udzielenia absolutorium dla Burmistrza Wojnicza
z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok**

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

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Wojniczu w składzie:

- Bożena Budyn – Radna Rady Miejskiej w Wojniczu – Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej,
- Joanna Kapusta – Radna Rady Miejskiej w Wojniczu – Członek Komisji Rewizyjnej,
- Henryk Kuboń – Radny Rady Miejskiej w Wojniczu – Członek Komisji Rewizyjnej,
- Józef Osmęda – Radny Rady Miejskiej w Wojniczu – Członek Komisji Rewizyjnej,
- Renata Wycykał – Radna Rady Miejskiej w Wojniczu – Członek Komisji Rewizyjnej

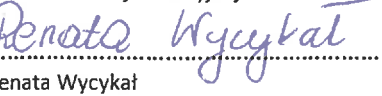
po pozytywnym zaopiniowaniu wykonania budżetu (opinia Komisji Rewizyjnej stanowi załącznik do niniejszego pisma) wnioskuję do Rady Miejskiej w Wojniczu o udzielenie Burmistrzowi Wojnicza absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok.


Bożena Budyn
Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej


Joanna Kapusta
Członek Komisji Rewizyjnej


Henryk Kuboń
Członek Komisji Rewizyjnej


Józef Osmęda
Członek Komisji Rewizyjnej


Renata Wycykał
Członek Komisji Rewizyjnej

**Załącznik do
wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wojniczu**

**Opinia
o wykonaniu budżetu Gminy Wojnicz za 2023 rok**

Powyższa Opinia sporządzona została na podstawie otrzymanych dokumentów tj.:

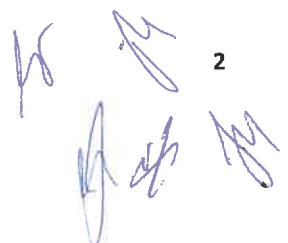
1. Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Wojnicz za 2023 rok – przekazanego Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Wojniczu w dniu 29 marca 2024 roku,
2. Sprawozdania finansowego Gminy Wojnicz za rok 2023 składającego się z:
 - bilansu z wykonania budżetu,
 - łącznego bilansu jednostek budżetowych,
 - łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych,
 - informacji dodatkowejprzekazanych Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Wojniczu w dniu 30.04.2024r.
3. Uchwały Nr S.O.VII-423.15.2024 Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 19 kwietnia 2024r. w sprawie zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Wojnicz za 2023 rok oraz informacji o stanie mienia Gminy Wojnicz na dzień 31 grudnia 2023r.
4. Uchwał Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie:
 - Uchwała Nr S.O.VII.421.13.2022 z dnia 13 grudnia 2022r. w sprawie zaopiniowania projektu uchwały budżetowej Gminy Wojnicz na 2023 rok,
 - Uchwała Nr S.O.VII.4260.11.2022 z dnia 13 grudnia 2022r. w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie Uchwały Budżetowej Gminy Wojnicz na 2023 rok,
 - Uchwała Nr S.O.IX.4261.10.2023 z dnia 23 stycznia 2023r. w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Wojnicz,
 - Uchwała Nr S.O.IX.4262.7.2023 z dnia 23 stycznia 2023r. w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w Uchwale Budżetowej Gminy Wojnicz na 2023 rok,

które zostały szczegółowo przeanalizowane oraz omówione na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 05.06.2024r. (Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej stanowi załącznik do niniejszej Opinii).

Podstawa prawna wystawienia opinii

1. Art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024r., poz. 609 ze zm.) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r., poz. 1270 ze zm.)
2. § 26 ust. 4 pkt 3 Statutu Gminy Wojnicz (Uchwała Nr XIV/146/2019 Rady Miejskiej w Wojniczu z dnia 30 grudnia 2019r.).

W oparciu o powyższe dokumenty, działając zgodnie z zapisami wymienionych przepisów prawnych Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Wojniczu stwierdziła:


2

I. Wykonanie budżetu Gminy Wojnicz za 2023r.

Pierwotnie uchwalony uchwałą nr XLI/454/2022 Rady Miejskiej w Wojniczu plan dochodów budżetu na kwotę 85 961 937,00 zł, na skutek zmian wprowadzonych uchwałami organu stanowiącego, jak też zarządzeniami organu wykonawczego zamknął się kwotą 88 696 600,43 zł.

Natomiast uchwalony uchwałą nr XLI/454/2022 Rady Miejskiej w Wojniczu plan wydatków budżetu na kwotę 105 799 743,00 zł, na skutek zmian wprowadzonych uchwałami organu stanowiącego jak też zarządzeniami organu wykonawczego zamknął się kwotą 108 255 795,74 zł.

Wykonanie na dzień 31.12.2023r. wynosiło:

- dochody – 89 430 312,06 zł
- wydatki – 105 545 598,24 zł

Struktura realizacji dochodów i wydatków Gminy Wojnicz w 2023r. w podziale na działy klasyfikacji budżetowej:

Dział	Wyszczególnienie	Dochody według działów klasyfikacji budżetowej	Wydatki według działów klasyfikacji budżetowej	Różnica	Struktura dochodów	Struktura wydatków	Procentowe wykonanie dochodów	Procentowe wykonanie wydatków
010	Rolnictwo i łowiectwo	391 453,87	7 412 664,64	-7 021 210,77	0,44%	7,02%	100,00%	98,79%
020	Leśnictwo	9 195,13	8 137,00	1 058,13	0,01%	0,01%	367,81%	100,00%
400	Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę	58 991,41	259 379,04	-200 387,63	0,07%	0,25%	100,70%	89,54%
600	Transport i łączność	7 080 481,65	11 754 041,52	-4 673 559,87	7,92%	11,14%	99,98%	98,64%
700	Gospodarka mieszkaniowa	520 486,00	1 248 609,83	-728 123,83	0,58%	1,18%	109,95%	93,04%
710	Działalność usługowa	127 316,57	373 004,53	-245 687,96	0,14%	0,35%	112,67%	86,77%
750	Administracja publiczna	162 361,84	9 028 046,95	-8 865 685,11	0,18%	8,55%	101,74%	96,19%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	124 594,00	124 594,00	0,00	0,14%	0,12%	100,00%	100,00%
752	Obrona narodowa	400,33	400,33	0,00	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%

754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 251 342,00	3 590 262,54	-2 338 920,54	1,40%	3,40%	100,00%	96,24%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	18 949 118,42		18 949 118,42	21,19%		103,72%	
757	Obsługa długu publicznego		955 944,80	-955 944,80		0,91%		97,55%
758	Różne rozliczenia	43 366 343,63		43 366 343,63	48,49%		100,28%	
801	Oświata i wychowanie	2 100 375,20	33 583 338,94	-31 482 963,74	2,35%	31,82%	89,70%	97,83%
851	Ochrona zdrowia	2 014,00	277 956,74	-275 942,74	0,00%	0,26%	100,00%	80,69%
852	Pomoc społeczna	910 775,03	3 074 574,09	-2 163 799,06	1,02%	2,91%	101,66%	95,88%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 097 086,08	2 440 262,74	-343 176,66	2,34%	2,31%	102,79%	99,53%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	27 559,60	57 424,00	-29 864,40	0,03%	0,05%	87,74%	87,79%
855	Rodzina	4 823 217,20	5 373 174,34	-549 957,14	5,39%	5,09%	99,06%	97,73%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5 128 936,92	12 835 075,37	-7 706 138,45	5,74%	12,16%	101,61%	96,72%

921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	51 711,65	5 782 988,40	-5 731 276,75	0,06%	5,48%	100,00%	99,91%
926	Kultura fizyczna	2 246 551,53	7 365 718,44	-5 119 166,91	2,51%	6,98%	100,00%	99,40%
	OGÓŁEM	89 430 312,06	105 545 598,24	-16 115 286,18	100,00%	100,00%		







DOCHODY

Pierwotnie uchwalony uchwałą nr XLI/454/2022 Rady Miejskiej w Wojniczu plan dochodów budżetu na kwotę 85 961 937,00 zł, na skutek zmian wprowadzonych:

- uchwałami organu stanowiącego (Rada Miejska w Wojniczu wydała w analizowanym okresie 12 Uchwał zmieniających)
- zarządzeniami organu wykonawczego (Burmistrz Wojnicza wydał w analizowanym okresie 35 Zarządzeń zmieniających)

zamknął się kwotą 88 696 600,43 zł.

Planowane dochody budżetu zrealizowane zostały w kwocie 89 430 312,06 zł, co stanowi 100,83% wykonania planu.

Szczegółowa analiza planu dochodów w poszczególnych działach i wg poszczególnych ich źródeł wykazała:

1. Wykonanie planu na poziomie 100 oraz powyżej 100% założonego planu:

- dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo – 100,00 %
- dział 020 – Leśnictwo – 367,81 %
- dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę – 100,70 %
- dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa – 109,75 %
- dział 710 – Działalność usługowa – 112,67 %
- dział 750 – Administracja publiczna – 101,74 %
- dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – 100,00 %
- dział 752 – Obrona narodowa – 100,00 %
- dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 100,00 %
- dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem - 103,72 %
- dział 758 - Różne rozliczenia – 100,28 %
- dział 851 – Ochrona zdrowia – 100,00 %
- dział 852 – Pomoc społeczna – 101,66 %
- dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 102,79 %
- dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 101,61 %
- dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 100,00 %
- dział 926 – Kultura fizyczna – 100,00 %

Dochody, o których mowa powyżej wg wyjaśnień organu wykonawczego wynikają m.in. z:

- dotacji na modernizację dróg do gruntów ornych,
- dotacji na zwrot rolnikom części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- wpływów ze sprzedaży drewna,
- wpływów ze sprzedaży wody na rzecz indywidualnych gospodarstw domowych,
- opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, za trwały zarząd, z najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy, z wpływów ze sprzedaży nieruchomości, wpływów przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości przysługującym osobom fizycznym w prawo własności,
- opłat z tytułu administrowania cmentarzami komunalnymi,
- dotacji na zadania zlecone gminie z zakresu administracji rządowej na obsługę zadań urzędu stanu cywilnego, ewidencji działalności gospodarczej, ludności i dowodów osobistych,

- środków z Funduszu Pomocy na nadanie numerów PESEL i utworzenie profilu zaufanego obywatelom Ukrainy ubiegającym się o nadanie numeru PESEL w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- 5% udziału Gminy w zrealizowanych przez nią dochodach na rzecz budżetu państwa w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami,
- dofinansowania z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na doskonalenie zawodowe pracowników,
- zwrotu kosztów powołania biegłego rzeczoznawcy majątkowego,
- dotacji na realizację projektu pn. „Dostosowanie nowej siedziby Urzędu Miejskiego w Wojniczu dla osób ze szczególnymi potrzebami, w tym dla osób niepełnosprawnych w ramach projektu "Dostępny samorząd- granty",
- refundacji kosztów realizacji inwestycji,
- dotacji celowej na sfinansowanie kosztów prowadzenia i aktualizowania stałego rejestru wyborców,
- dotacji celowej na sfinansowanie kosztów organizacji i przeprowadzenia wyborów do Sejmu i Senatu,
- dotacji celowej na sfinansowanie kosztów organizacji i przeprowadzenia referendum,
- dotacji celowej na wykonanie mapy topograficznej gminy na potrzeby obronne oraz zakup przyborów do pisania i rysowania na mapie topograficznej,
- dotacji celowej na wypłatę rekompensaty za utracone zarobki w związku ze stawieniem się do kwalifikacji wojskowej,
- dotacji celowej na zakup zestawów ubrań ochronnych dla OSP z tereny gminy,
- dotacji celowej na prace remontowe przy budynku remizy OSP w Olszynchach,
- środków na zapewnienie zakwaterowania i całodziennego wyżywienia osobom przybyłym na teren gminy w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie,
- dotacji celowej na zakup samochodu specjalnego dla OSP w Olszynchach,
- dotacji celowej na dofinansowanie modernizacji pomieszczeń garażowych w budynku OSP w Zakrzowie,
- podatków i opłat lokalnych,
- otrzymanych subwencji oświatowej, wyrównawczej i równoważącej oraz uzupełnienia subwencji ogólnej,
- odsetek, kar i odszkodowań oraz zwrotów dotyczących lat ubiegłych,
- środków z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy z tytułu wsparcia jednostek samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy,
- zwrotu kosztów sądowych,
- dochodów z tytułu opłat za rozgraniczenia;
- zwrotu podatku od towarów i usług,
- wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa,
- zwrotu części wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego,
- refundacji wydatków poniesionych w roku 2022 na sfinansowanie zadań wynikających z ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności oraz ustawy o dowodach osobistych,
- środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
- dotacji celowej na pokrycie kosztów wydawania przez gminę decyzji w sprawie świadczeniobiorców innych niż ubezpieczeni spełniających kryterium dochodowe, zgodnie z art. 7 ust. 4 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych,
- dopłaty członków rodziny do kosztów utrzymania w domu pomocy społecznej,
- dotacji celowych na zadania zlecone i własne z zakresu pomocy społecznej,

- środków z Funduszu Pomocy na wypłatę zasiłku celowego i świadczeń społecznych obywatelom Ukrainy,
- wpływów ze sprzedaży węgla na rzecz gospodarstw domowych,
- środków na realizację projektu pn. „Erasmus+ Edukacja Szkolna”,
- środków na wypłatę jednorazowego świadczenia pieniężnego na rzecz obywateli Ukrainy,
- środków na wypłatę świadczeń pieniężnych na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022r. o pomocy obywatelom Ukrainy(...),
- środków na wypłatę dodatków węglowych, dodatków dla gospodarstw domowych z tytułu wykorzystywania niektórych źródeł ciepła, dodatków elektrycznych wraz z kosztami obsługi oraz środki na wypłatę refundacji podatku VAT za dostarczone paliwo gazowe wraz z kosztami obsługi,
- dotacji celowej na realizację projektu pn. „CAOS+ - Centrum Aktywizacji i Opieki Seniora Plus”,
- dotacji celowej na realizację projektu pn. „Małopolska Tarcza Antykryzysowa Pakiet Edukacyjny Grant nr 1”,
- wpływów za odbiór ścieków,
- wpływów za dzierżawę sieci kanalizacyjnej,
- wpływów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zgodnie z ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- wpływów z odszkodowania za uszkodzoną pompę ciepła;
- środków z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Krakowie za wydawanie zaświadczeń w ramach programu „Czyste Powietrze”,
- dotacji celowej na realizację projektu pn. „Redukcja niskiej emisji zanieczyszczeń powietrza poprzez wymianę urządzeń grzewczych w budynkach mieszkalnych w Gminie Wojnicz”,
- dotacji celowej dotyczącej refundacji wydatków poniesionych w latach ubiegłych na realizację projektu pn. „Partnerski Projekt budowy instalacji odnawialnych źródeł energii dla gmin województwa małopolskiego”,
- środków na budowę dedykowanego doświetlenia na istniejących przejściach dla pieszych w Wojniczu i Łukanowicach,
- dotacji celowej na dofinansowanie budowy sieci oświetlenia ulicznego przy drodze powiatowej Więckowicach (Aleje),
- wpływów z darowizny na wykonanie sieci oświetlenia koło Domu Ludowego w Sukmaniu,
- wpływy z udziału gminy w funduszu ochrony środowiska,
- wpłaty za korzystanie z szalet miejskich,
- dotacji na doposażenie świetlicy wiejskiej w Ispie w ramach programu „Małopolskie Świetlice Wiejskie 2023”,
- dotacji celowej na remont figury Matki Boskiej z Dzieciątkiem w Grabnie,
- dotacji na realizację projektu „Już pływam” oraz wpłat rodziców na realizację tego projektu,
- dotacji na budowę boiska wielofunkcyjnego i boiska do piłki nożnej w Łukanowicach,
- dotacji na modernizację budynku i stadionu Olimpij w Wojniczu,
- zwrotów niewykorzystanych dotacji.

2. Wykonanie planu na poziomie pomiędzy 90 a 100 % założonego planu

- dział 600 – Transport i łączność – 99,98 %
- dział 855 – Rodzina – 99,06 %

Jako przyczyny odchyień w wykonaniu planu dochodów, o których mowa wyżej, organ wykonawczy wskazał na:

- niższe niż planowano dochody z tytułu dotacji i środków wynikały z faktu ich otrzymywania na konkretne zadania i konieczność wykorzystania tylko i wyłącznie na określony cel. Przedmiotowe dotacje i środki zostały wykorzystane zgodnie z potrzebami, natomiast niewykorzystane musiały zostać zwrócone – stąd też niższe wykonanie dochodów niż plan,
- niepełna realizacja tej opłaty za korzystanie z przystanków wynika z trudności w precyzyjnym zaplanowaniu ilości zatrzymań przez poszczególnych przewoźników na przystankach zlokalizowanych na terenie gminy,
- niższe niż planowano dochody ze zwrotów dot. lat ubiegłych wraz z odsetkami i kosztami egzekucji zaklasyfikowane w rozdziałach 85501 i 85502 wynikały z braku możliwości precyzyjnego określenia wysokości tych zwrotów.

3. Odchylenie na poziomie 0 – 90 % założonego planu:

- dział 801 – Oświata i wychowanie – 89,70 %
- dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza – 87,74 %

Jako przyczyny odchyień w wykonaniu planu dochodów, o których mowa wyżej, organ wykonawczy wskazał na:

- niższe niż planowano dochody w rozdziale 80103 i 80104 z tytułu opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego wynikały z powodu absencji dzieci oraz mniejszej niż zaplanowano faktycznej liczby pobytu dzieci w godzinach, za które pobierana jest opłata,
- niższe niż planowano dochody w rozdziale 80103, 80104 i 80148 z tytułu opłat za wyżywienie dzieci wynikały z powodu absencji dzieci oraz mniejszej niż zaplanowano liczby posiłków. Niższe dochody z tego tytułu wiązały się z oszczędnościami w zakresie wydatków na zakup artykułów spożywczych,
- niższe niż planowano dochody z tytułu dotacji wynikały z faktu ich otrzymywania na konkretne zadania i konieczność wykorzystania tylko i wyłącznie na określony cel. Przedmiotowe dotacje zostały wykorzystane zgodnie z potrzebami, natomiast niewykorzystane musiały zostać zwrócone – stąd też niższe wykonanie dochodów niż plan.

WYDATKI

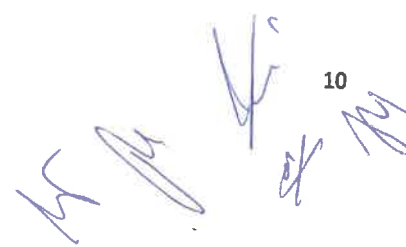
Pierwotnie uchwalony uchwałą nr XLI/454/2022 Rady Miejskiej w Wojniczu plan wydatków budżetu na kwotę 105 799 743,00 zł, na skutek zmian wprowadzonych uchwałami organu stanowiącego (Rada Miejska w Wojniczu wydała w analizowanym okresie 12 Uchwał zmieniających), jak również zarządzeniami organu wykonawczego (Burmistrz Wojnicza wydał w analizowanym okresie 35 Zarządzeń zmieniających) zamknął się kwotą 108 255 795,74 zł.

Planowane wydatki budżetu zrealizowane zostały w kwocie 105 545 598,24 zł, co stanowi 97,50 % wykonania planu.

Szczegółowa analiza planu wydatków w poszczególnych działach i wg poszczególnych ich źródeł wykazała:

Dane wg działów:

- dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo – 98,79 %
- dział 020 - Leśnictwo – 100,00 %
- dział 400 - Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę – 89,54 %
- dział 600 - Transport i łączność - 98,64 %
- dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa – 93,04 %
- dział 710 - Działalność usługowa – 86,77 %



- dział 750 - Administracja publiczna – 96,19 %
- dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – 100,00 %
- dział 752 - Obrona narodowa – 100,00 %
- dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 96,24 %
- dział 757 - Obsługa długu publicznego – 97,55 %
- dział 758 - Różne rozliczenia – 0,00 %
- dział 801 - Oświata i wychowanie – 97,83 %
- dział 851 - Ochrona zdrowia – 80,69 %
- dział 852 - Pomoc społeczna – 95,88 %
- dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 99,53 %
- dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza – 87,79 %
- dział 855 - Rodzina – 97,73 %
- dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 96,72 %
- dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 99,91 %
- dział 926 - Kultura fizyczna – 99,40 %

Dane szczegółowe wg działów i rozdziałów

Realizacja wydatków budżetu od 99 % do 100 % wykonana została w:

- Dz. 010 Rozdz. 01008, 01095,
- Dz. 020 Rozdz. 02001,
- Dz. 600 Rozdz. 60004, 60013, 60014, 60017, 60078,
- Dz. 751 Rozdz. 75101, 75108, 75110,
- Dz. 752 Rozdz. 75212, 75224
- Dz. 754 Rozdz. 75403, 75404, 75421,
- Dz. 801 Rozdz. 80101, 80153, 80195,
- Dz. 851 Rozdz. 85149,
- Dz. 852 Rozdz. 85202, 85213, 85216,
- Dz. 853 Rozdz. 85333, 85395,
- Dz. 854 Rozdz. 85416,
- Dz. 855 Rozdz. 85513
- Dz. 921 Rozdz. 92105, 92109, 92116, 92120
- Dz. 926 Rozdz. 92695.

Wykonanie w zakresie od 90 % do 99 % wystąpiło w:

- Dz. 010 - Rolnictwo i łowiectwo (wykonanie ogółem – 98,79 %) - rozdz. 01030 (wykonanie 96,33%), rozdz. 01043 (wykonanie 95,44%), rozdz. 01044 (wykonanie 98,95%),
- Dz. 600 - Transport i łączność (wykonanie ogółem - 98,64 %) - rozdz. 60016 (wykonanie – 97,66 %),
- Dz. 700 - Gospodarka mieszkaniowa (wykonanie ogółem – 93,04%) - rozdz. 70005 (wykonanie – 93,66 %),
- Dz. 710 Działalność usługowa (wykonanie ogółem – 86,77 %) - rozdz. 71004 (wykonanie – 95,68 %)
- Dz. 750 - Administracja publiczna (wykonanie ogółem – 96,19 %) - rozdz. 75011 (wykonanie – 92,71 %), rozdz. 75022 (wykonanie – 97,34 %), rozdz. 75023 (wykonanie – 97,27 %), rozdz. 75075 (wykonanie – 91,62 %), rozdz. 75085 (wykonanie – 95,51 %), rozdz. 75095 (wykonanie – 92,99 %)
- Dz. 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (wykonanie ogółem – 96,24 %) - rozdz. 75412 (wykonanie – 97,37 %),

- Dz. 757 Obsługa długu publicznego (wykonanie ogółem – 97,55 %) - rozdz. 75702 (wykonanie – 97,55 %)
- Dz. 801 - Oświata i wychowanie (wykonanie ogółem – 97,83 %) - rozdz. 80103 (wykonanie – 94,56 %), rozdz. 80104 (wykonanie – 97,58 %), rozdz. 80107 (wykonanie – 97,63 %), rozdz. 80113 (wykonanie – 91,16 %), rozdz. 80149 (wykonanie – 98,53 %), rozdz. 80150 (wykonanie – 96,68 %),
- Dz. 852 - Pomoc społeczna (wykonanie ogółem – 95,88 %) - rozdz. 85219 (wykonanie – 94,26 %), rozdz. 85228 (wykonanie – 90,06 %), rozdz. 85230 (wykonanie – 96,97 %), rozdz. 85295 (wykonanie – 91,92 %),
- Dz. 855 - Rodzina (wykonanie ogółem – 97,73 %) - rozdz. 85502 (wykonanie – 98,67 %), rozdz. 85503 (wykonanie – 97,07 %), rozdz. 85504 (wykonanie – 96,55 %), rozdz. 85508 (wykonanie – 97,52 %), rozdz. 85510 (wykonanie – 98,62 %), rozdz. 85516 (wykonanie – 93,11 %),
- Dz. 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (wykonanie ogółem – 96,72%) - rozdz. 90001 (wykonanie – 97,37 %), rozdz. 90002 (wykonanie – 98,85 %), rozdz. 90005 (wykonanie – 96,58 %), rozdz. 90013 (wykonanie – 97,14 %), rozdz. 90015 (wykonanie – 98,13 %), rozdz. 90095 (wykonanie – 93,39 %),
- Dz. 926 - Kultura fizyczna (wykonanie ogółem – 99,40 %) - rozdz. 92605 (wykonanie – 95,55 %).

Organ wykonawczy odnosząc się do poszczególnych pozycji wyjaśnił, iż wykonując budżet w poszczególnych działach realizował wszystkie zadania wynikające z zakresu działania Gminy kierując się celowością i gospodarnością.

Za główną przyczynę odchyień w wykonaniu planu dotyczących wydatków rzeczowych i majątkowych wskazał fakt wprowadzenia działań oszczędnościowych, przypadania terminów płatności wydatków poniesionych w ostatnich miesiącach 2023 roku - na rok 2024 (co ma swoje odzwierciedlenie w wysokości wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązań na koniec 2023r.), trudnościami w precyzyjnym ustaleniu planu wydatków na niektóre zadania, w szczególności związanymi z bieżącym utrzymaniem obiektów i infrastruktury oraz odprowadzaniem ścieków od gospodarstw domowych.

W odniesieniu do nieznacznych odchyień w zakresie wydatkowania przyznanych dotacji organ wykonawczy wyjaśnił, że dotacje otrzymywane są na konkretne zadania i muszą zostać wykorzystane na określony cel i zgodnie z określonymi wymogami. Niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone - stąd wykonanie wydatków jest niższe niż planowano.

Pozostałe odchylenia w wykonaniu planu wydatków (wykonanie wydatków budżetu od 0% do 90%):

Poziom wykonania wg działu i rozdziału	Wyjaśnienie odchyień przez organ wykonawczy
Dz. 400 – Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę (wykonanie ogółem – 89,54 %) – rozdz. 40002 (wykonanie 89,54 %)	Niskie wykonanie planu w dziale 400 wynika z trudności w precyzyjnym oszacowaniu ilości zużycia wody przez gospodarstwa domowe oraz pomniejszania wydatków o odliczony podatek od towarów i usług.
Dz. 600 – Transport i łączność (wykonanie ogółem - 98,64%) - rozdz. 60020 (wykonanie – 59,29 %)	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 60020 wynika z niższych niż planowano wydatków na odnowienie wiat przystankowych zlokalizowanych na terenie gminy.
Dz. 700 - Gospodarka mieszkaniowa (wykonanie ogółem – 93,04 %) - rozdz. 70007 (wykonanie – 48,97 %)	Niższe niż planowano wykonanie wydatków wynika przede wszystkim z trudności w oszacowaniu planu zużycia tzw. „mediów” przez osoby wynajmujące lokale i budynki.
Dz. 710 Działalność usługowa (wykonanie ogółem – 86,77 %) - rozdz. 71035 (wykonanie – 78,85 %),	Niższe niż planowano wykonanie wydatków wynika z przede wszystkim z niższych niż planowano wydatków

	na wywóz odpadów z Cmentarza Komunalnego w Wojniczu.
Dz. 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (wykonanie ogółem – 96,24 %) - rozdz. 75478 (wykonanie – 28,00%), rozdz. 75495 (wykonanie – 82,60%)	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 75478 wynika z wyniku z uruchamiania wydatków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych na poziomie faktycznego zapotrzebowania natomiast niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 75495 wynika z uruchamiania wydatków pod konkretne potrzeby zamieszkałych uchodźców z Ukrainy.
Dz. 758 - Różne rozliczenia (wykonanie ogółem – 0,00 %) - rozdz. 75818 (wykonanie – 0,00 %)	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w dziale 758 wynika z nie uruchomienia rezerwy ogólnej w kwocie 29 913,00 zł oraz rezerwy kryzysowej w kwocie 152 000,00 zł.
Dz. 801 - Oświata i wychowanie (wykonanie ogółem – 97,83 %) – rozdz. 80146 (wykonanie 26,61 %), rozdz. 80148 (wykonanie – 84,98 %)	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 80146 wynika z faktu realizowania zadania polegającego na doksztalcaniu i doskonaleniu nauczycieli zgodnie z wpływającymi wnioskami o dofinansowanie kosztów doksztalcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli natomiast niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 80148 wynika przede wszystkim z oszczędności dot. zakupu środków żywności oraz kosztów energii.
Dz. 851 - Ochrona zdrowia (wykonanie ogółem – 80,69 %) - rozdz. 85153 (wykonanie – 29,27 %), rozdz. 85154 (wykonanie – 85,15 %), rozdz. 85195 (wykonanie – 89,77 %)	Niska realizacja wydatków w rozdziałach 85153 i 85154 wynika m.in.: – z powodu niezawązania się grup wsparcia dla osób uzależnionych i współuzależnionych nie finansowano ich działalności, – ze względu na niezgłoszenie potrzeb na realizację zajęć socjoterapeutycznych przez szkoły – nie poniesiono wydatków na ten cel, – ze względu na brak zainteresowania rodziców uczestnictwem w działaniach o charakterze edukacyjnym, nie zrealizowano warsztatów „Szkoła dla rodziców”, – nie zwiększono liczby członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - nadal było 5 osób, kwota diety za udział w pracach komisji nie uległa podwyższeniu; – ilość godzin dyżurów psychologa, terapeuty uzależnień, prawnika w punkcie konsultacyjnym uległa zmniejszeniu z

	powodu zatrudnienia prawnika od czerwca 2023, – niezatrudnienia psychologa (pomimo poszukiwań nie znaleziono chętnej do pracy osoby), jak również absencji chorobowej terapeuty uzależnień; – nie organizowania i nie finansowania różnych form pracy uzupełniającej proces terapeutyczny poza podstawowym programem realizowanym w placówkach leczenia uzależnień gdyż placówki nie wystąpiły o przekazanie środków finansowych na w/w działania. – z zawarcia w 2023r. porozumienia pomiędzy Powiatem Tarnowskim a Gminą Wojnicz odnośnie częściowego finansowania działalności Placówki Wsparcia Dziennego w Sukmaniu przez Powiat Tarnowski (część wydatków poniesionych na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń kierownika i wychowawców zatrudnionych w Placówce), w związku z czym powstały oszczędności w zakresie wydatków na prowadzenie w/w placówki w rozdziale 85154. Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 85195 wynika z niewykorzystania w całości dotacji przez Powiat Tarnowski na dofinansowanie realizacji zadania dotyczącego profilaktyki zakażeń wirusem brodawczaka ludzkiego (HPV).
Dz. 852 - Pomoc społeczna (wykonanie ogółem - 95,88 %) - rozdz. 85214 (wykonanie – 89,74 %),	Niższe niż planowano wykonanie wydatków wynika z niepełnego wydatkowania środków samorządowych, które wstępnie zaplanowano na wypłatę zasiłków celowych oraz na usługi.
Dz. 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza (wykonanie ogółem – 87,79 %) - rozdz. 85415 (wykonanie – 79,21 %)	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 85415 związana jest przede wszystkim ze zmniejszeniem liczby wniosków dot. pomocy materialnej dla uczniów.
Dz. 855 - Rodzina (wykonanie ogółem – 97,73 %) - rozdz. 85501 (wykonanie – 58,78 %)	Niższe niż planowano wykonanie wydatków wynika w trudności w precyzyjnym oszacowaniu planu na zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.
Dz. 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (wykonanie ogółem – 96,72 %) - rozdz.	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 90003 i 90004 wynika m.in. z poniesienia

90003 (wykonanie – 73,90 %), rozdz. 90004 (wykonanie – 70,53 %), rozdz. 90026 (wykonanie – 64,07 %)	niższych niż planowano kosztów wywozu odpadów z budynków i obiektów komunalnych i z wykonania mniejszej ilości nasadzeń roślin niż wstępnie planowano natomiast niewykorzystanie limitu finansowego w rozdziale 90026 na utylizację azbestu związane było z czasowym zamknięciem składowiska odpadów azbestowych w Dobrowie (gmina Tuczępy) w związku z osiągnięciem limitu tonażowego do unieszkodliwiania odpadów. Wykonawca umowy był zmuszony od 15.10.2023 do grudnia 2023r. przerwać realizację odbioru azbestu od mieszkańców.
---	---

Wnioski

Kontrola wybranych dokumentów (uchwał oraz zarządzeń) nie wykazała naruszenia zapisów art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r., poz. 1270 ze zm.).

W zakresie zmian w planie dochodów Komisja Rewizyjna stwierdza, iż nie naruszyły one dyspozycji przepisu art. 257 pkt 1 i pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r., poz. 1270 ze zm.). Podobnie w zakresie planu wydatków budżetu zachowane były dyspozycje przepisu art. 257 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023r., poz. 1270 ze zm.) oraz nie wykroczyły one poza zakres upoważnienia organu stanowiącego udzielonego na podstawie przepisu art. 258 ust. 1 pkt. 1 cytowanej ustawy.

W ocenie Komisji Rewizyjnej złożone wyjaśnienia wskazują, iż wykazane wyżej różnice pomiędzy uchwalonym planem dochodów, a planem wykonanym nie były zależne od działań organu wykonującego budżet.

W ocenie Komisji Rewizyjnej przedstawione wyjaśnienia związane z przyczynami odchyień miały decydujący wpływ na niższe wykonanie wydatków budżetowych w stosunku do założonego planu.

Dokonując oceny sposobu realizacji planowanych wydatków Komisja Rewizyjna stwierdza, że ich wykonanie następowało w granicach kwot objętych planem wydatków budżetu, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

W opinii Komisji wydatki dokonywane były w sposób celowy, z zachowaniem zasad gospodarności. Zachowana została relacja z art. 242 ust. 2 o finansach publicznych, co oznacza, że wykonane wydatki bieżące nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki, jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

Zlecanie zadań generujących wydatki budżetu roku 2023 odbywało się zgodnie z przepisami zamówień publicznych oraz zgodnie z dyspozycją przepisu art. 221 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia zobowiązań ponad zakres upoważnień wynikających z uchwały budżetowej.

II. Analiza sytuacji finansowej Gminy Wojnicz

W trakcie oceny wykonania dochodów i wydatków budżetu w roku 2023, Komisja Rewizyjna dokonała również analizy sytuacji finansowej Gminy Wojnicz.

Na dzień 31.12.2023r. zadłużenie Gminy Wojnicz wyniosło ogółem 21 881 893,63 zł, co stanowiło 24,47% wartości zrealizowanych dochodów. Roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu i kosztami jego obsługi ukształtowała się na poziomie niższym od dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec 2023 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

III. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Wojnicz za okres od 01 stycznia 2023r. do 31.12.2023r.

Analizując informację o stanie mienia komunalnego, Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Wojniczu stwierdza, że została ona sporządzona zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zawiera, bowiem informacje obrazujące stan mienia komunalnego, jego wartość, zmiany w stanie mienia a także dochody niego uzyskane.

Wg danych na 31 grudnia 2023r.:

- Gmina Wojnicz w gminnym zasobie nieruchomości posiadała prawo własności nieruchomości gruntowych o łącznej powierzchni 276,5045 ha o wartości księgowej 7 356 196,88 zł.
- obiekty komunalne – ilość – 106, wartość – 64 874 752,66 zł.
- akcje i udziały w spółkach – 19 207 udziałów o łącznej wartości 9 603 500,00 zł w spółce pod firmą Rejonowe Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Brzesku Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Brzesku oraz 50 akcji o łącznej wartości 5 000,00 zł w spółce p.n. Tarnowska Agencja Rozwoju Regionalnego w Tarnowie S.A. ul. Szujskiego 66, 33 - 100 Tarnów .

Wpływy do budżetu gminy w okresie od 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku – 532 831,53 zł w tym:

- z tytułu zbycia nieruchomości – 36 600,00 zł,
- z tytułu czynszów dzierżawnych i najmu lokali – 404 299,58 zł,
- z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste – 51 410,64 zł,
- z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych – 36 187,79 zł,
- z tytułu trwałego zarządu – 540,89 zł,
- z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 972,63 zł,
- z tytułu służebności gruntowej – 2 820,00 zł.

IV. Sporządzenie sprawozdań finansowych

Komisja zapoznała się ze sprawozdaniem finansowym, a mianowicie z:

- bilansem z wykonania budżetu;
- łącznym bilansem jednostek budżetowych;
- łącznym rachunkiem zysków i strat jednostek budżetowych;
- łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostek budżetowych;
- informacją dodatkową.

Wymienione dokumenty zgodnie z informacją dodatkową obejmują dane łączne następujących jednostek:

1. Urząd Miejski w Wojniczu,
2. Centrum Ekonomiczno – Administracyjne w Wojniczu,
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wojniczu,
4. Placówka Wsparcia Dziennego w Wojniczu,
5. Szkoła Podstawowa im. Św. Jana Kantego w Wojniczu,
6. Żłobek w Wojniczu,
7. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Wielkiej Wsi,

8. Przedszkole Publiczne w Biadolinach Radłowskich,
9. Przedszkole Publiczne w Grabnie,
10. Przedszkole Publiczne w Wojniczu.

Sporządzone sprawozdania nie budzą zastrzeżeń. Zostały opracowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020r., poz. 342).

Informacja dodatkowa dotycząca sprawozdań z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

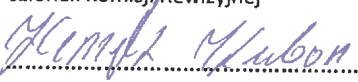
Informacje o wykonaniu planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Wojniczu oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Wojniczu za 2023 rok zostały załączone do Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Wojnicz za 2023 rok – przekazanego Przewodniczącemu Rady Miejskiej w Wojniczu w dniu 29 marca 2024r.

V. Wnioski końcowe

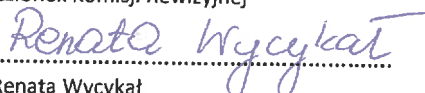
W uwzględnieniu całości ustaleń zawartych w niniejszej opinii Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Wojniczu wydaje pozytywną opinię o wykonaniu budżetu za 2023r.


Bożena Budyn
Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej


Joanna Kapusta
Członek Komisji Rewizyjnej


Henryk Kuboń
Członek Komisji Rewizyjnej


Józef Osmeđa
Członek Komisji Rewizyjnej


Renata Wycykał
Członek Komisji Rewizyjnej

