

OR.0012.1.2024

PROTOKÓŁ NR 1.2024

**Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Komprachcice
z posiedzenia, które odbyło się w dniu 10 czerwca 2024 r.
w sprawie rozpatrzenia przedłożonych przez Wójta Gminy:**

- Sprawozdania finansowego za rok 2023;
- Sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2023 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu o tym sprawozdaniu;
- Informacji o stanie mienia gminy.

Podstawę prawną działania Komisji stanowi art. 270 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 z póź. zm.).

W pracy Komisji Rewizyjnej uczestniczyli członkowie Komisji, zgodnie z załączoną listą obecności.

Wyjaśnień udzielała Ewa Krzyżowska - Skarbnik Gminy.

Komisja ustaliła:

zgodnie z § 28 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2020 r. poz.342) , sprawozdanie finansowe gminy powinno składać się z:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia;
- łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 10 do rozporządzenia;
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 11 do rozporządzenia;
- informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, zawierającego informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 12 do rozporządzenia.

Przedłożone przez Wójta sprawozdanie finansowe spełnia powyższe wymogi.

Analizując poszczególne składniki sprawozdania finansowego Komisja ustaliła:



Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

Ten rodzaj bilansu obejmuje wyłącznie składniki finansowe. Nie uwzględnia wartości składników rzeczowych. W aktywach wyodrębniono trzy grupy: środki pieniężne, należności i rozliczenia oraz rozliczenia międzyokresowe.

Łączna wartość **aktywów** na dzień 31 grudnia 2023 r., to **8.812.165,28 zł**, z czego 8.711.054,29 zł stanowią środki pieniężne (w tym na rachunkach bankowych 8.705.713,30). W roku 2023 nie wystąpiły środki niewygasające. Kwota 101.110,99 zł, to należności z czego:

- kwota 6.350,99 zł to należności od budżetów - nie przekazane przez terenowe urzędy skarbowe należności dla budżetu gminy z tytułu rozliczeń podatków od osób fizycznych za rok 2023,
- kwota 94.760,00 zł to należność z tytułu udzielonej pożyczki dla Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Wawelno.

Na **pasywa** tego bilansu w kwocie **8.812.165,28 zł** składają się:

1) zobowiązania na kwotę 537.453,66 zł, będące równowartością:

- niespłaconych kredytów i pożyczek w kwocie 475.100,00 zł,
- zobowiązań wobec budżetu z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 13.819,47 zł,
- pozostałych zobowiązań z tytułu rozliczenia VAT w kwocie 48.534,19 zł;

2) skumulowany wynik budżetu w kwocie 7.381.899,19 zł,

3) nadwyżkę budżetową za rok 2023 w kwocie 34.634,43 zł,

6) rozliczenia międzyokresowe stanowiące zaliczkę subwencji oświatowej na rok 2024 przeznaczoną na wypłatę wynagrodzeń dla nauczycieli w dniu 2 stycznia 2024 roku w kwocie 858.178,00 zł.

Komisja Rewizyjna sprawdziła wybrane pozycje bilansu z dokumentami źródłowymi i nie stwierdziła rozbieżności.

Łączny bilans

Bilans łączny, jest sumą bilansów gminnych jednostek budżetowych oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Komprachcicach.

Uwzględnione w bilansie jednostki budżetowe, to:

- 1) Urząd Gminy,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 3) Ośrodek Sportu i Rekreacji w Komprachcicach
- 4) Zespół Obsługi Placówek Oświatowych obejmujący swoim sprawozdaniem wszystkie gminne szkoły, przedszkola i żłobek.

Bilans ten nie obejmuje danych instytucji kultury, tzn. Samorządowego Ośrodka Kultury oraz Gminnej Biblioteki Publicznej.

Łączna **suma bilansowa** wynosi na koniec roku obrotowego **78.800.146,68 zł** i jest większa od sumy bilansowej roku 2022 o kwotę 8.837.383,61 zł.

W **aktywach trwałych** bilansu największą pozycją są niezmiennie rzeczowe aktywa trwałe – 63.280.818,08 zł. Wartość tej grupy aktywów zwiększyła się na przestrzeni roku o 9.203.718,23 zł. Taki wzrost jest podyktowany głównie przyjęciem na stan majątku zakończonych inwestycji.

Wartość rzeczowych aktywów trwałych wraz z upływem czasu traci na wartości o sumę odpisów amortyzacyjnych, wg. stanu na dzień 31.12.2023 r. wartość umorzenia wyniosła 50.395.345,76 zł.

Wartość środków trwałych w budowie wynosi 4.353.079,58 zł i w stosunku do 2022 r. zwiększyła się o kwotę 2.604.387,51 zł, co podyktowane jest rozpoczęciem w 2023 r. inwestycji wieloletnich. W skład trwałego majątku wchodzi wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na kwotę 24.416,64 zł oraz należności długoterminowe w kwocie 436.742,35 zł dotyczące należności długoterminowych za zajęcie pasa drogowego. Dodatkowo poza rzeczowymi składnikami majątku trwałego i wartościami niematerialnymi i prawnymi, Gmina posiada udziały w Spółce Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o. w Opolu. W rachunku narastającym wartość posiadanych przez Gminę udziałów w Spółce WiK wynosi 13.283.045,00 zł – w roku 2023 sytuacja nie uległa zmianie w stosunku co do 2022 r.

Kolejną pozycję aktywów stanowią **aktywa obrotowe** o wartości 1.775.124,61 zł, w tym:

- zapasy materiałów na kwotę 64.137,10 zł
- należności krótkoterminowe na kwotę 1.328.259,63 zł;
- krótkoterminowe aktywa finansowe na kwotę 382.727,88 zł w tym środki na rachunkach bankowych 379.678,68 zł oraz środki pieniężne w drodze 3.049,20 zł.

W **pasywach** bilansu łącznego fundusz podobnie jak w roku ubiegłym stanowi główną jego część tj. 92,23 % wartości sumy bilansowej (w roku ubiegłym wynosił on 95,01%), to jest kwotę 72.676.125,97 zł. Na fundusz składają się następujące pozycje:

- fundusz jednostki 62.896.600,31 zł
- zysk netto 33.412.683,88 zł
- strata netto -23.633.158,22 zł

Co daje wynik netto +9.779.525,66 zł

Kolejną pozycją stanowiącą pasywa to zobowiązania i rezerwy na zobowiązania na kwotę 6.124.020,71 zł, których główny składnik to:

- zobowiązania krótkoterminowe, a ich wartość r/r zwiększyła się z 1.219.043,28 zł do 4.299.235,74 zł,
- rozliczenia międzyokresowe na kwotę 1.278.333,35 zł,
- zobowiązania długoterminowe na kwotę 546.451,62 zł.

Na podstawie danych liczbowych zawartych w przedłożonym bilansie łącznym, Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia, w aspekcie ekonomicznym, wynik funkcjonowania Gminy w 2023 roku.

Łączny rachunek zysków i strat

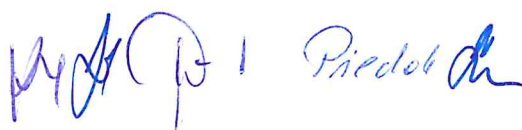
Rachunek zysków i strat, to informacja o łącznych przychodach i kosztach wyżej wymienionych jednostek organizacyjnych, w poszczególnych rodzajach ich działalności.

Rachunek zysków i strat jest sporządzony w wariantcie porównawczym.

Wykazana w rachunku **wartość zysku z podstawowej działalności operacyjnej** w kwocie 9.057.782,12 zł jest niższa o 2.820.277,81 zł od wartości wykazanej na koniec roku 2022, czyli o 23,74% niższa.

Jest to wynik różnicy pomiędzy zmniejszonymi w stosunku do roku 2022 przychodów netto z działalności operacyjnej o 4.179.858,27 zł, tj. o 7,10%, a zmniejszonymi kosztami działalności operacyjnej o 1.359.580,46 zł tj. o 2,89%.

Mimo ogólnego spadku kosztów zauważono stały wzrost we wszystkich pozycjach kosztów z wyjątkiem pozycji „Inne świadczenia finansowane z budżetu”, gdzie wartość spadła o

 Priedol

9.362.326,68 zł. Skarbnik wyjaśnił, że wzrost wydatków podyktowany jest dynamicznym wzrostem cen materiałów, energii, usług oraz wynagrodzeń.

Komisja zauważa, iż koszty wynagrodzeń wzrosły o 2.293.503,58 zł, tj. o 13,55%, co jest podyktowane w dużej mierze zmianą wynagrodzenia minimalnego wynoszącego w 2022 r. 3.010,00 zł, od 01.01.2023 3.490,00 zł, a od 01.07.2023 3.600,00 zł. Natomiast koszty usług obcych wzrosły o 1.308.725,32 zł, tj. o 26,7 %, co Skarbnik wyjaśnił, podyktowane jest między innymi realizacją umowy nr ZP.272.2.2022 w dniu 18.03.2022 r. z E-Monaco sp. z o.o. na świadczenie usług marketingowo – doradczych polegających na promowaniu walorów inwestycyjno – gospodarczych Gminy Komprachcice oraz pobudzeniu aktywności gospodarczej w celu maksymalizacji wpływów do budżetu Gminy Komprachcice w szczególności z tytułu podatku od środków transportowych, poprzez prowadzenie Centrum Informacji Gospodarczej, a także podwyżką cen przez usługodawców.

Wzrost kosztów w pozycji „Pozostałe obciążenia” o 409,5% w stosunku do 2022 r. związane jest z błędną klasyfikacją w poprzednich latach, co zostało skorygowane w 2023 r. oraz ujęciem w kosztach zwrotu części wyrównawczej subwencji ogólnej za lata 2021 i 2022 w związku z korektą sprawozdań RB-PDP oraz zwrotu części subwencji oświatowej po kontroli Krajowej Administracji Skarbowej dot. rozliczenia języka mniejszości narodowej.

Wzrost kosztów zużycia materiałów i energii o 612.836,49 zł podyktowany jest w dużej mierze wzrostem cen oleju opałowego, gazu, energii elektrycznej itp.

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 1.613.412,83 zł, a więc zwiększyły się o kwotę 1.609.253,41 zł, co stanowi wzrost o 38.689,37% w stosunku do przychodów roku 2022. Skarbnik wyjaśnił, że z części przychodów między innymi ze zbycia i najmu nieruchomości były w poprzednich latach wykazywane błędnie w przychodach z podstawowej działalności operacyjnej. Jak również zwrot kosztów postępowania sądowego, rozwiązanie odpisu aktualizującego należności, sprzedaż odpadów, wynagrodzenie płatnika składek ZUS i podatku oraz ujęcia przez ZGKIM w Komprachcicach kosztów amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych przekazanych bezpłatnie z Urzędu Gminy w Komprachcicach.

Pozostałe koszty operacyjne wyniosły 666.328,88 zł, a więc wzrosły o 574.954,10 zł, co stanowi wzrost o 629,2%. Skarbnik wyjaśnił, że wzrost wynika z dokonania odpisu aktualizującego należności, które zostały odpowiednio zinwentaryzowane.

Zauważono również wzrost **przychodów finansowych** o kwotę 133.556,83 zł, co stanowi wzrost o 49%. Jest to wzrost z tytułu uzyskanych odsetek od należności.

Koszty finansowe wyniosły 631.383,11 zł i wzrosły o 348.336,49 zł. Na koszty finansowe jak wyjaśnił Skarbnik składają się:

- odsetki od kredytów i pożyczek
- odsetki należne Ministerstwu Finansów od części wyrównawczej subwencji ogólnej za lata 2021 i 2022 r. otrzymane w nadmiernej wysokości
- odsetki od zwróconej subwencji oświatowej
- odpisy aktualizujące należne odsetki

Ostatecznie rachunek zysków i strat zamknął się dodatnim wynikiem wynoszącym 9.779.525,66 zł. Zmniejszył się o 17,4% w stosunku do roku 2022 tj. o 2.060.601,22 zł.

Łączne zestawienie zmian w funduszu.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki obrazuje zmiany, jakie nastąpiły w ciągu roku budżetowego w poszczególnych elementach funduszu i przyczyny tych zmian.

Podstawową rolą funduszu jest informowanie o stanie równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki. Zestawienie zmian w funduszu pełni rolę technicznego zestawienia obrotów na koncie 800- Fundusz jednostki.

Fundusz Gminy jako jednostki samorządu terytorialnego, zwiększył się na przestrzeni 2023 r. o 8.265.935,05 zł, co w porównaniu z 2022 r. gdzie fundusz zwiększył się o 1.473.452,92 zł pokazuje wzrost wartości majątku Gminy. Fundusz na koniec 2023 r. wynosił 62.896.600,31 zł.

Po uwzględnieniu wyniku finansowego za 2023 r. fundusz wynosi 72.676.125,97 zł, czyli wzrósł o 6.205.333,83 zł, co stanowi wzrost o 9,3% wartości majątku Gminy.

Kwota zwiększeń funduszu wzrosła o 18.364.219,74 zł w stosunku do 2022 r. Rok 2023 był kolejnym rokiem, w którym to zrealizowane wydatki budżetu są bardzo wysokie, wyniosły ponad 50 mln zł (dokładnie jest to kwota 50.923.099,53 zł).

Natomiast kwota zmniejszeń jest na koniec roku 2023 wyższa r/r o 11.571.737,61 zł. Wpływ miała na to wyższa kwota dotacji i środków na inwestycje, która wyniosła 16.151.928,02 (wzrost r/r o 6.211.106,35 zł) oraz wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, która wyniosła 4.954.966,88 zł (wzrost r/r o 4.954.966,88 zł).

Wszystko to miało wpływ na zmianę funduszu na koniec 2023 roku wynoszącą ostatecznie 72.676.125,97 zł.

II . Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu Wójta z wykonania budżetu

Regionalna Izba Obrachunkowa uchwałą Nr S/78/2024 z dnia 24 kwietnia 2024 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Komprachcice za 2023 rok, pozytywnie opiniuje sprawozdanie Wójta Gminy Komprachcice z wykonania budżetu gminy za 2023 rok.

W uzasadnieniu do uchwały Skład Orzekający potwierdził, iż przedłożone przez Wójta Gminy sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Równocześnie potwierdził, iż wskazane dane liczbowe w uchwale budżetowej na rok 2023 z późniejszymi zmianami oraz sprawozdaniach budżetowych nie zawierają rozbieżności oraz ocenił, iż sprawozdanie dostarcza niezbędnych danych do analizy wykonania budżetu gminy za 2023 rok.

Zgodnie z uzasadnieniem Skład Orzekający stwierdza, iż przedstawione w sprawozdaniu dochody bieżące oraz wydatki bieżące spełniają relację o której mowa w art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych, tj. wydatki bieżące nie są wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki. Skład orzekający zauważył, iż realizacja budżetu gminy za rok 2023 zamknęła się nadwyżką budżetową w wysokości 34.634,43 zł. łączna kwota zobowiązań finansowych wyniosła na koniec roku 475.100,00 zł, co stanowi 0,9% w stosunku do wykonanych dochodów ogółem na dzień 31 grudnia 2023 r.

Istotnym wydaje się, iż wystąpiła nadwyżka, a nie jak w roku 2020 deficyt budżetu, co miało negatywny wpływ na kondycję finansową Gminy Komprachcice.

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok

Wójt Gminy przedłożył w ustawowym terminie Radzie Gminy „Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Komprachcice za rok 2023 (wraz z informacją o stanie mienia)”.

W wyniku dokonanej analizy sprawozdania Komisja Rewizyjna stwierdza, iż nie zawiera ono błędów rachunkowych oraz niezgodności z uchwałami Rady Gminy zmieniającymi budżet na przestrzeni 2023 roku.

Zawarte w sprawozdaniu wyjaśnienia dotyczące wykonanych dochodów budżetu oraz zrealizowanych wydatków nie budzą zastrzeżeń.

Sprawozdanie z wykonania budżetu zostało skorygowane już po otrzymaniu pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w związku z przedłożoną 29 maja 2024 r. korektą sprawozdań budżetowych, finansowych i informacją z wykonania planu finansowego przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Komprachcicach. Powodem korekt jest skorygowanie podatku od nieruchomości za rok 2023 w części dotyczących sieci kanalizacyjnych zgodnie z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Opolu z dnia 8 marca 2024 r. sygn. Akt I SA / Op 149/24 oraz interpretacją indywidualną prawa podatkowego Wójta Gminy Komprachcice nr Fn.P.310.1.2024.EK z dnia 13 maja 2024 r.

Oceniając wykonanie budżetu w aspekcie ekonomicznym Komisja stwierdza:

Budżet Gminy w 2023 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Komprachcice nr LXII.330.2022 z dnia 29.12.2022 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 42 508 813,95 zł;
- realizację wydatków na poziomie 46 593 607,20 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 4 861 793,25 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 777 000,00 zł.

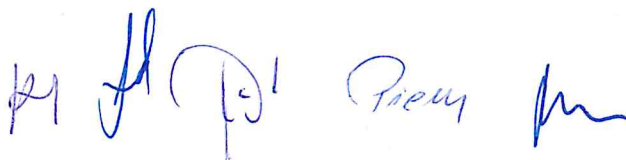
Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 4 084 793,25 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Komprachcice na 2023 rok. Planowana na 2023 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu, a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W wyniku wprowadzonych zmian w 2023 roku:

- plan dochodów wzrósł o 9 103 862,87 zł do kwoty 51 612 676,82 zł;
- plan wydatków wzrósł o 6 815 641,56 zł do kwoty 53 409 248,76 zł;
- plan przychodów zmalał o 1 463 850,46 zł do kwoty 3 397 942,79 zł;
- plan rozchodów wzrósł o 824 370,85 zł do kwoty 1 601 370,85 zł.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku budżet Gminy Komprachcice zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 796 571,94 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów, a planem wydatków.

W ujęciu tabelarycznym wykonanie budżetu za 2023 r. przedstawia poniższa tabela.



Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. (w zł)	Plan na 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
I.	Dochody ogółem, w tym:	42 508 813,95	51 612 676,82	50 611 583,29	98,06%
1.	Dochody bieżące, w tym:	35 179 754,00	41 758 171,87	40 580 536,24	97,18%
	<i>Dotacje i dochody celowe</i>	2 203 832,00	5 390 760,54	5 343 468,27	99,12%
	<i>Subwencja ogólna</i>	13 656 288,00	16 176 577,80	16 176 577,80	100,00%
	<i>Udziały w PIT i CIT</i>	7 008 104,00	7 008 104,00	7 008 104,00	100,00%
	<i>Wpływy z podatków i opłat</i>	11 919 820,00	12 644 539,00	11 503 195,54	90,97%
	<i>Pozostałe dochody bieżące</i>	391 710,00	538 190,53	549 190,63	102,04%
2.	Dochody majątkowe, w tym:	7 329 059,95	9 854 504,95	10 031 047,05	101,79%
	<i>Dochody z majątku</i>	220 000,00	287 024,43	465 024,19	162,02%
	<i>Dotacje i środki na inwestycje</i>	7 109 059,95	9 567 480,52	9 566 022,86	99,98%
	<i>Pozostałe dochody majątkowe</i>	0,00	0,00	0,00	-
II.	Wydatki ogółem, w tym:	46 593 607,20	53 409 248,76	50 576 948,86	94,70%
1.	Wydatki bieżące	37 638 293,01	40 933 424,14	38 217 425,95	93,36%
2.	Wydatki majątkowe, w tym:	8 955 314,19	12 475 824,62	12 359 522,91	99,07%
	<i>wydatki na inwestycje</i>	8 955 314,19	12 475 824,62	12 359 522,91	99,07%
III.	Wynik +/- (I-II)	-4 084 793,25	-1 796 571,94	34 634,43	-
IV.	Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi	-2 458 539,01	824 747,73	2 363 110,29	-

Na koniec wystąpiła nadwyżka budżetowa w kwocie 34 634,43 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 2 363 110,29 zł.

DOCHODY

Dochody budżetu Gminy w 2023 roku wyniosły 50 611 583,29 zł, a ich realizacja stanowiła 98,06% planu wynoszącego 51 612 676,82 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 40 580 536,24 zł, tj. w 97,18% w stosunku do planu wynoszącego 41 758 171,87 zł. Dochody majątkowe Gminy Komprachcice w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 10 031 047,05 zł, tj. w 101,79% w stosunku do planu wynoszącego 9 854 504,95 zł.

DOTACJE I DOCHODY CELOWE BIEŻĄCE

Biorąc pod uwagę podział dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia znaczący udział w 2023 roku stanowiły dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W 2023 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 5 390 760,54 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 5 343 468,27 zł, co stanowi 99,12% realizacji planu, przy czym:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 2 551 334,94 zł;
- dotacje na realizację zadań realizowanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej 39 367,76 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 996 263,45 zł;
- dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego 219 500,00 zł;
- dochody z dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 20 933,88 zł (w tym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 20 933,88 zł);

[Podpisy]

- pozostałe dochody o charakterze celowym 1 516 068,24 zł.

SUBWENCJA OGÓLNA

Dochody z subwencji w 2023 roku zostały zaplanowane na poziomie 16 176 577,80 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 16 176 577,80 zł, co stanowi 100,00% realizacji planu, przy czym:

- dochody z subwencji oświatowej wyniosły 9 631 682,00 zł;
- dochody z subwencji wyrównawczej wyniosły 3 446 751,00 zł;
- dochody stanowiące uzupełnienie subwencji ogólnej wyniosły 3 098 144,80 zł.

UDZIAŁ W PODATKACH STANOWIĄCYCH DOCHÓD BUDŻETU PAŃSTWA

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 7 008 104,00 zł, zaś zrealizowane w kwocie 7 008 104,00 zł, co stanowi 100,00% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 100 462,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 6 907 642,00 zł.

WPŁYWY Z PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH

Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 5 349 625,62 zł, co stanowi 95,32% realizacji planu wynoszącego 5 612 090,00 zł, w tym 2 929 830,72 zł od osób prawnych i 2 419 794,90 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszą 679 093,83 zł, w tym 164 377,09 zł od osób prawnych i 514 716,74 zł od osób fizycznych. Z uwagi, iż Gmina w okresie sprawozdawczym nie stosowała maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia MF, skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtują się na poziomie 238 042,59 zł.

Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 324 961,11 zł, co stanowi 125,35% realizacji planu wynoszącego 259 250,00 zł, w tym 4 316,00 zł od osób prawnych i 320 645,11 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszą 11 829,42 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 11 829,42 zł od osób fizycznych.

Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 58 998,24 zł, co stanowi 158,17% realizacji planu wynoszącego 37 300,00 zł, w tym 54 394,00 zł od osób prawnych i 4 604,24 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszą 105,95 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 105,95 zł od osób fizycznych.

Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 801 562,69 zł, co stanowi 98,84% realizacji planu wynoszącego 811 000,00 zł, w tym 769 322,69 zł od osób prawnych i 32 240,00 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszą 33 370,22 zł, w tym 30 180,87 zł od osób prawnych i 3 189,35 zł od osób fizycznych.

Z uwagi, iż Gmina nie stosuje maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia MF, skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy kształtują się na poziomie 1 560 075,14 zł.

Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej

Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 51 590,34 zł, co stanowi 100,18% realizacji planu wynoszącego 51 500,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszą 38 963,09 zł.

Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 102 384,45 zł, co stanowi 81,91% realizacji planu wynoszącego 125 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszą 5 691,76 zł.

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 402 445,39 zł, co stanowi 60,52% realizacji planu wynoszącego 665 000,00 zł, w tym 287,00 zł od osób prawnych i 402 158,39 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszą 1 320,20 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 1 320,20 zł od osób fizycznych.

Wpływy z opłaty skarbowej

Wpływy z opłaty skarbowej w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 27 507,95 zł, co stanowi 103,41% realizacji planu wynoszącego 26 600,00 zł.

Wpływy z opłat lokalnych

Wpływy z opłat w 2023 roku zostały zaplanowane na poziomie 5 056 799,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 4 384 119,75 zł, co stanowi 86,70% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

- §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 3 339 947,42 zł;
- §067 (wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego) – 432 493,40 zł;
- §069 (wpływy z różnych opłat) – 316 706,76 zł;
- §066 (wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego) – 127 597,24 zł;
- §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 116 883,75 zł.

POZOSTAŁE DOCHODY BIEŻĄCE

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewidywano wykonanie na poziomie 538 190,53 zł. Plan został wykonany w kwocie 549 190,63 zł, co stanowi 102,04% założeń.

DOCHODY Z MAJĄTKU

Dochody z majątku w 2023 roku zostały zaplanowane na poziomie 287 024,43 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 465 024,19 zł, co stanowi 162,02% realizacji planu, przy czym:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 464 966,26 zł;
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 57,93 zł.

DOTACJE I ŚRODKI NA INWESTYCJE

Dotacje i środki na inwestycje w 2023 roku zostały zaplanowane na poziomie 9 567 480,52 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 9 566 022,86 zł, co stanowi 99,98% realizacji planu.

Największy poziom dotacji i środków na inwestycje Gmina uzyskała na realizację zadań w obszarze:

- Drogi publiczne gminne w ramach działu Transport i łączność – 4 661 614,30 zł;
- Przedszkola w ramach działu Oświata i wychowanie – 2 381 512,88 zł;
- Drogi publiczne powiatowe w ramach działu Transport i łączność – 2 104 839,24 zł;
- Szkoły podstawowe w ramach działu Oświata i wychowanie – 301 865,98 zł.

WYDATKI

Wydatki budżetu Gminy w 2023 roku wyniosły 50 576 948,86 zł, a ich realizacja wyniosła 94,70% planu wynoszącego 53 409 248,76 zł. W 2023 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 38 217 425,95 zł, tj. w 93,36% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 40 933 424,14 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 12 359 522,91 zł, tj. w 99,07% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 12 475 824,62 zł.

Realizację planu wydatków w 2023 roku przedstawia tabela poniżej.

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. (w zł)	Plan na 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
801	Oświata i wychowanie	21 402 278,24	23 612 372,65	22 785 892,16	96,50%	45,05%
600	Transport i łączność	5 482 711,95	8 056 846,40	8 026 580,51	99,62%	15,87%
750	Administracja publiczna	5 496 096,10	5 652 724,46	5 374 151,54	95,07%	10,63%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5 374 291,37	5 142 050,93	4 175 769,68	81,21%	8,26%
855	Rodzina	2 583 655,00	2 978 557,12	2 961 227,86	99,42%	5,85%
852	Pomoc społeczna	2 020 917,00	2 450 121,70	2 342 972,31	95,63%	4,63%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 741 073,54	2 021 394,54	2 013 737,27	99,62%	3,98%
926	Kultura fizyczna	1 229 020,80	1 377 355,00	1 376 145,16	99,91%	2,72%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	437 045,20	560 238,73	524 494,72	93,62%	1,04%
010	Rolnictwo i łowiectwo	56 400,00	369 935,10	352 747,57	95,35%	0,70%
851	Ochrona zdrowia	270 650,00	271 231,94	271 231,94	100,00%	0,54%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0,00	113 810,00	95 960,00	84,32%	0,19%
758	Różne rozliczenia	155 000,00	541 111,19	78 183,19	14,45%	0,15%
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 868,00	70 734,00	70 734,00	100,00%	0,14%
757	Obsługa długu publicznego	162 000,00	67 000,00	59 796,07	89,25%	0,12%
710	Działalność usługowa	86 000,00	39 008,00	39 008,00	100,00%	0,08%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	50 000,00	40 157,00	24 304,00	60,52%	0,05%
700	Gospodarka mieszkaniowa	35 500,00	35 500,00	4 012,88	11,30%	< 0,01%
752	Obrona narodowa	9 100,00	9 100,00	0,00	0,00%	0,00%
RAZEM WYDATKI OGÓŁEM		46 593 607,20	53 409 248,76	50 576 948,86	94,70%	100,00%

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

- wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 38 217 425,95 zł, tj. w 93,36% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 40 933 424,14 zł, z tego:
 - wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 20 559 330,75 zł, tj. 97,91% planu wynoszącego 20 998 311,61 zł, z tego: wynagrodzenia osobowe nauczycieli 8 100 866,17 zł, wynagrodzenia osobowe pracowników 7 785 441,57 zł, składki na ubezpieczenia społeczne 3 071 391,82 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli 569 558,77 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 510 706,27 zł, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 291 234,04 zł, wynagrodzenia bezosobowe 129 315,81 zł, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 42 505,00 zł, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 23 612,24 zł, wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 16 550,00 zł, wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 10 244,60 zł, składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 7 904,46 zł;
 - świadczenia na rzecz osób fizycznych – 3 339 176,56 zł, tj. 97,29% planu wynoszącego 3 432 032,98 zł, z tego: świadczenia społeczne 2 306 139,27 zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 547 118,76 zł, różne wydatki na rzecz osób fizycznych 210 590,37 zł, nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń 118 125,00 zł, świadczenia związane z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy 109 040,00 zł, stypendia dla uczniów 36 904,00 zł, świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP 11 259,16 zł;
 - dotacje – 3 792 405,11 zł, tj. 99,01% planu wynoszącego 3 830 268,59 zł,
 - wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, 3 – 36 919,02 zł, tj. 86,19% planu wynoszącego 42 833,77 zł,
 - wydatki na obsługę długu publicznego – 59 796,07 zł, tj. 89,25% planu wynoszącego 67 000,00 zł,
 - pozostałe wydatki bieżące – 10 429 798,44 zł, tj. 83,02% planu wynoszącego 12 562 977,19 zł, z tego:
 - zakup usług pozostałych 4 741 553,75 zł,
 - zakup materiałów i wyposażenia 1 474 438,64 zł,
 - zakup energii 797 569,59 zł,
 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 699 235,34 zł,
 - zakup środków żywności 601 037,25 zł,
 - zakup usług remontowych 525 512,09 zł,
 - różne opłaty i składki 419 537,18 zł,
 - zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego 364 034,56 zł,
 - zakup środków dydaktycznych i książek 254 290,08 zł,
 - szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 66 729,79 zł,
 - wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 66 037,00 zł,
 - opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 61 390,10 zł,
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne 54 502,96 zł,

- podróże służbowe krajowe 47 861,09 zł,
- pozostałe odsetki 42 433,36 zł,
- zakup usług zdrowotnych 41 281,00 zł,
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe 39 522,07 zł,
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 37 266,81 zł,
- zwrot do budżetu państwa nienależnie pobranej subwencji ogólnej za lata poprzednie 36 111,19 zł,
- pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy 36 071,76 zł,
- wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego 6 461,21 zł,
- zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii 6 065,59 zł,
- 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 3 872,08 zł,
- kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych 3 522,98 zł,
- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 1 285,00 zł,
- zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 819,14 zł,
- zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy 798,07 zł,
- zakup usług obejmujących tłumaczenia 172,48 zł,
- opłaty na rzecz budżetu państwa 157,28 zł,
- odsetki od 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 141,00 zł,
- pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego 88,00 zł;
- wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 12 359 522,91 zł, tj. w 99,07% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 12 475 824,62 zł, z tego:
 - o wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 12 359 522,91 zł, tj. 99,07% planu wynoszącego 12 475 824,62 zł,

Suma wydatków w dziale **801 – Oświata i wychowanie** 22.785.892,16 zł (w tym wydatki bieżące 18.595.409,65 zł) stanowi od lat niezmiennie największy udział w wydatkach ogółem, w 2023 r. aż 45,05%, wydatki na Zespół Obsługi Placówek Oświatowych wyniosły 709.111,50 zł, wydatki na żłobek wyniosły 863.062,81 zł. Razem wydatki związane z opieką nad dziećmi i uczniami to 24.358.066,47 zł, co stanowi 48,16% wszystkich wydatków Gminy.

Wartość otrzymanej subwencji oświatowej w **2023 r. to 9 631 682,00 zł**, w 2022 8.982.718,00 zł, w 2021 roku, to 8.253.791,00 zł, a w 2020 roku to 7.894.129,00 zł.

Dochody bieżące uzyskane w ramach działu 801 to 1.189.717,13 zł i środki z FP na zadania oświatowe 72.987,00 zł

Wydatki bieżące w dziale 801 to 18.595.409,65 zł, koszt funkcjonowania Zespołu Obsługi Placówek

Oświatowych wyniósł 709.111,50 zł, co łącznie daje kwotę **19.304.521,15 zł** wydatków bieżących. **Wynika z tego, iż z budżetu Gminy Komprachcice na zadania oświatowe wydatkowana jest kwota 8.410.135,02 zł** ponad subwencją oświatową oraz zrealizowane dochody dla działu 801 i FP **w roku poprzednim było to 6.768.660,23 zł**. Kluczowa jest tu informacja, iż znacznie rośnie kwota wydatków oświatowych finansowana bezpośrednio z budżetu Gminy Komprachcice, a jest to przyrost **r/r o kwotę 1.641.474,79 zł**.

Utrzymanie tendencji zwiększonych wydatków na oświatę może zagrozić funkcjonowaniu Gminy Komprachcice – niepokryte subwencją oświatową. **Problem zrównoważenia wydatków z subwencją na szkoły podstawowe jest nadal nierozwiązany**. Koszt utrzymania oświaty pozostaje nadal bardzo wysoki.

Komisja zauważa, iż wydatki bieżące są niższe od dochodów bieżących, a dodatkowo przy uwzględnieniu wolnych środków oraz nadwyżki następuje spełnienie wymogu prawidłowej gospodarki finansowej zawartej w art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Jak wyjaśnił Skarbnik jest to spowodowane bardzo restrykcyjną polityką oszczędnościową wprowadzoną po 2020 r., która w najbliższym czasie będzie miała negatywne odzwierciedlenie na stan majątku gminy zwłaszcza w zakresie bieżących remontów.

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody w 2023 roku zrealizowano w łącznej kwocie 8 633 999,19 zł, (co stanowi 254,09% planu), w tym:

- nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych – 6 312 724,19 zł;
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 1 069 175,00 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 1 252 100,00 zł.

Rozchody w 2023 roku zrealizowano w łącznej kwocie 871 760,00 zł (co stanowi 54,44% planu), w tym:

- Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 777 000,00 zł;
- Udzielone pożyczki – 94 760,00 zł.

W 2023 r. zadłużenie Gminy zmniejszyło się co poprawnie wpływa na sytuację finansową Gminy.

W Sprawozdaniu przedstawiono wykonanie planu finansowego oraz zadań rzeczowych przez samorządowe instytucje kultury: Samorządowy Ośrodek Kultury i Gminną Bibliotekę Publiczną.

Samorządowy Ośrodek Kultury w Komprachcicach wykonał w roku 2023:

- **dochody** w kwocie 1.035.308,58 zł co stanowi 100%
- **wydatki** w kwocie 1.120.354,98 zł co stanowi 100% planu przy otrzymanej dotacji z budżetu gminy w wysokości 750.000,00 zł.

Gminna Biblioteka Publiczna w Komprachcicach wykonała w roku 2023:

- **dochody** w kwocie 415.000,00 zł, co stanowi 100,00%
- **wydatki** w kwocie 415.000,00 zł co stanowi 100,00% planu w tym ze środków z dotacji 415.000,00 zł.

Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag do części Sprawozdania opisującej merytoryczną działalność gminnych instytucji kultury.

W sprawozdaniu ujęto informację o działalności **Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Komprachcice**. Z przekazanej informacji wynika, iż przychody zakładu za rok 2023 to kwota 6.351.079,55 zł przy wykonanych kosztach na poziomie 6.363.601,91 zł. Zakład finansowany jest z dochodów własnych oraz dotacji z budżetu Gminy, która w 2023 r. wyniosła 210.000,00 zł (w tym na utrzymanie wysypiska 4.000,00 zł, koszenie terenów zielonych i poboczy 5.000,00 zł, bieżące utrzymanie i naprawę dróg gminnych 198.000,00 zł, koszty utrzymania cmentarza komunalnego 3.000,00 zł). Zakład za 2023 r. wygenerował stratę w wysokości 12.522,36 zł. Z przedstawionych dokumentów wynika, że strata w 2023 r. zmniejszyła się, co pozytywnie przedstawia sytuację finansową Gminy.

IV. Informacja o stanie mienia

Wg informacji zawartej w Sprawozdaniu gmina dysponuje majątkiem o wartości początkowej 127.495.186,51 zł i dotychczasowym umorzeniu 51.856.847,85 zł, co stanowi 40,67 % wartości. Umorzeniu nie podlegają tylko grunty, których wartość określono na 3.416.975,95 zł. Zauważono wzrost wartości początkowej majątku o 9.718.197,90 zł z czego największa część przypada na obiekty inżynierii lądowej i wodnej w związku z przekazaniem sieci kanalizacyjnej na stan Urzędu z ZGKiM Komprachcice. Zmiany nie odzwierciedla w pełni wydatków majątkowych, gdyż część zadań jest w trakcie realizacji i nie zostały one jeszcze zakończone. Również w grupie tej, jak w latach poprzednich występuje największy majątek, a związane jest to z posiadaniem sieci kanalizacyjnych oraz wodociągowych.

Dochody budżetu gminy uzyskane w 2023r. z posiadanego mienia wyniosły 585.790,64 zł natomiast w 2022 r. była to kwota 234.341,09 zł. Zauważono wzrost o 351.449,55 zł.

Wartość posiadanych przez Gminę udziałów w Spółce WiK wynosi 13 283 000,00 zł, nie planuje się obejmowania nowych udziałów spółki.

Przedstawiona informacja o stanie mienia, zdaniem Komisji Rewizyjnej wyczerpuje wymóg zawarty w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

V. Wnioski Komisji rewizyjnej

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Komprachcice nie przeprowadziła w 2023 roku żadnej kontroli problemowej.

Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie przez Wójta budżetu Gminy w 2023 roku z nadwyżką operacyjną w kwocie 2.363.110,29 zł i ogólną nadwyżką budżetową w kwocie 34.634,43 zł i podjęta w dniu 10 czerwca 2023 r. uchwałę Nr 1.2024 rekomendującą Radzie Gminy udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy z wykonania budżetu gminy za 2023 rok.

Uchwała została podjęta jednomyślnie i stanowi załącznik do niniejszego protokołu.

Komisja Rewizyjna bardzo pozytywnie ocenia wykorzystanie środków w ramach Funduszu Sołeckiego

za 2023r. przez Sołectwa Gminy Komprachcice, tj. w 99,95% planu na łączną kwotę 281.812,68 zł. Komisja wnioskuję o wydzielenie Funduszu Sołeckiego na następne lata w celu prawidłowego funkcjonowania Sołectw w naszej Gminie.

Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia prace związane z pozyskiwaniem środków zewnętrznych w formie dotacji na inwestycje i zaleca dalsze bieżące wnioskowanie o środki zewnętrzne, celem wsparcia koniecznych wydatków.

Komisja Rewizyjna wnioskuję o realizację w 2024 r. Rządowego Programu Olimpia i skorzystanie z wnioskowanego wsparcia tj. o budowę przyszkolnych hal sportowych w miejscowości Polska Nowa Wieś i Wawelno nawet kosztem zadłużenia się na ten cel. Komisja uważa, że z uwagi na zapewnienie odpowiednich warunków dla edukacji sportowej powyższa inwestycja jest społecznie niezbędna. Zadłużenie Gminy jest na niskim poziomie i w ocenie Komisji nie ma zagrożenia co do spłaty ewentualnego zadłużenia i przyszłego utrzymania nowych obiektów.

Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia prace związane ze zwiększeniem dochodów z tytułu podatku od środków transportowych.

Komisja pozytywnie ocenia rozbudowę przedszkoli w Ochodzach i Polskiej Nowej Wsi dzięki, której nie brakuje miejsc w przedszkola dla dzieci Gminy Komprachcice.

Komisja pozytywnie ocenia montaż na placówkach oświatowych paneli fotowoltaicznych celem zmniejszania kosztów zużycia energii elektrycznej, a tym samym wnioskuję o montaż paneli na budynku Urzędu Gminy.

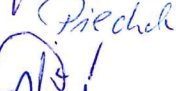
Komisja Rewizyjna wnioskuję, aby ponownie wystąpić z pismem do mieszkańców Gminy z akcją promocyjną o odprowadzenie podatku od osób fizycznych do II Urzędu Skarbowego w Opolu.

Komisja Rewizyjna wnioskuję do Wójta Gminy jak miało to miejsce w zeszłym roku o mobilizację i większe zaangażowanie Dyrektorów Szkół poprzez dotarcie do rodziców w sprawie rekrutacji dzieci do naszych placówek w celu zwiększenia liczby dzieci, które uczęszczają do jednostek na terenie naszej Gminy.

Komisja Rewizyjna biorąc pod uwagę planowaną demografię wnioskuję do dalszego wprowadzania działań mających na celu zmniejszanie wydatków bieżących zwłaszcza na oświatę i wychowanie między innymi poprzez inwestycje, które prowadzić będą do powstawania oszczędności takich jak: termomodernizacja obiektów czy inwestycja w odnawialne źródła energii.

Na tym protokół zakończono i podpisano

Członkowie Komisji Rewizyjnej obecni na posiedzeniu:

- | | | | |
|----|------------------------|--------------------|--|
| 1. | Przewodniczący Komisji | Józef Kremer |  |
| 2. | Członek Komisji | Rozwita Piechota |  |
| 3. | Członek Komisji | Waldemar Wencel |  |
| 4. | Członek Komisji | Gerard Zajac |  |
| 5. | Członek Komisji | Stanisław Korzekwa |  |

UCHWAŁA Nr 1.2024
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Komprachcice
z dnia 10 czerwca 2024 r.

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy z wykonania budżetu gminy za rok 2023

Na podstawie art.18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609) w oparciu o art. 270 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) Komisja Rewizyjna Rady Gminy Komprachcice, po zapoznaniu się ze sprawozdaniem z wykonania budżetu, sprawozdaniem finansowym, opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu i informacją o stanie mienia Gminy Komprachcice, uchwala co następuje:

§ 1. Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje sprawozdanie finansowe i wykonanie przez Wójta Gminy budżetu gminy w roku 2023.

- § 2. 1. Komisja Rewizyjna wnosi do Rady Gminy Komprachcice o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Komprachcice z wykonania budżetu w roku 2023.
2. Wniosek w sprawie absolutorium podlega zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Opolu.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Józef Kremer

Przewodniczący

Rozwita Piechota

Członek Komisji

Waldemar Wencel

Członek Komisji

Gerard Zając

Członek Komisji

Stanisław Korzekwa

Członek Komisji

