

**UCHWAŁA NR I/3/24
RADY GMINY LUBICZ**

z dnia 7 maja 2024 r.

w sprawie powołania komisji rewizyjnej

Na podstawie art. 18 a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609) oraz § 29 Statutu Gminy Lubicz uchwalonego uchwałą Rady Gminy Lubicz Nr L/656/2018 z dnia 7 września 2018 r. w sprawie Statutu Gminy Lubicz (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. z dnia 21 września 2018 r. poz. 4714), zmienionego uchwałą Nr IV/28/18 Rady Gminy Lubicz z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Lubicz (Dz. Urz. Woj. Kuj. – Pom. z dnia 16 listopada 2020 r. poz. 5455), zmienionego uchwałą Nr V/44/19 Rady Gminy Lubicz z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Lubicz (Dz. Urz. Woj. Kuj. – Pom. z dnia 7 lutego 2019 r. poz. 831), uchwała się, co następuje:

§ 1. Powołuję się Komisję rewizyjną w składzie:

- | | |
|-------------------------|------------------------|
| 1. Przemysław Gorczyca | przewodniczący komisji |
| 2. Mateusz Gilar | członek |
| 3. Roman Bicki | członek |
| 4. Juliusz Przybylski | członek |
| 5. Jarosław Rybiński | członek |
| 6. Jolanta Nikiel | członek |
| 7. Sławomir Sacharuk | członek |
| 8. Katarzyna Gałka | członek |
| 9. Danuta Wojciechowska | członek |
| 10. Beata Żurawska | członek |
| 11. Justyna Dejewska | członek |

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób określony w § 63 ust.1 Statutu Gminy Lubicz.



Przewodniczący Rady Gminy

Marcin Różycki
Marcin Różycki

Za zgodność z oryginałem

Lubicz Dolny, dnia 7.06.2024r.

Z up. WÓJTA

Wojciech Rakowiecki
Wojciech Rakowiecki
ZASTĘPCA WÓJTA

Uzasadnienie

Komisja rewizyjna jest jedną z komisji stałych, powoływanych dla wykonywania przez radę swoich zadań. Zgodnie z §39 ust. 1-3 Statutu Gminy Lubicz do komisji rewizyjnej powołuje się radnych, z wyjątkiem przewodniczącego i wiceprzewodniczących rady. Komisja może działać w minimum trzyosobowym składzie. Przewodniczącemu komisji wybiera rada.

Przewodniczący Rady Gminy

Marcin Różycki
Marcin Różycki

Za zgodność z oryginałem

Lubicz Dolny, dnia 7.06.2024r.

Z up. WÓJTA
Wojciech Rakowlecki
Wojciech Rakowlecki
ZASTĘPCA WÓJTA

**UCHWAŁA KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY GMINY LUBICZ
z dnia 6 czerwca 2024 r.**

Komisja w składzie:

- | | |
|-------------------------|--------------------------|
| 1. Przemysław Gorczyca | - Przewodniczący Komisji |
| 2. Mateusz Gilar | - Członek Komisji |
| 3. Roman Bicki | - Członek Komisji |
| 4. Juliusz Przybylski | - Członek Komisji |
| 5. Jarosław Rybiński | - Członek Komisji |
| 6. Jolanta Nikiel | - Członek Komisji |
| 7. Sławomir Sacharuk | - Członek Komisji |
| 8. Katarzyna Gałka | - Członek Komisji |
| 9. Danuta Wojciechowska | - Członek Komisji |
| 10. Beata Żurawska | - Członek Komisji |
| 11. Justyna Dejewska | - Członek Komisji |

Gorczyca
.....
Gilar
.....
Rybiński
.....
Przybylski
.....
Gmich
.....
Nikiel
.....
Sacharuk
.....
K. Gałka
.....
D. Wojciechowska
.....
Żurawska
.....
Dejewska
.....

działając na podstawie art.18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609; zm.: Dz. U. z 2024 r. poz. 721) **Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy Lubicz za rok 2023 oraz wnosi do Rady Gminy o udzielenie Wójtowi Gminy Lubicz absolutorium za rok 2023.**

Uzasadnienie

Po rozpatrzeniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy Lubicz, sprawozdania finansowego, opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, informacji o stanie mienia gminy Lubicz oraz wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Wójta Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie budżetu.

Opinia Komisji stanowi załącznik do niniejszej uchwały. Wobec powyższego Komisja wnioskuję o udzielenie Wójtowi Gminy Lubicz absolutorium za 2023 rok.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:

- za udzieleniem absolutorium – 11 osób
- przeciwko udzieleniu absolutorium – 0 osób
- wstrzymujących się – 0 osób

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Gorczyca
.....

Lubicz Dolny, 6 czerwca 2024 r.

Pan

Marcin Różycki

Przewodniczący Rady Gminy Lubicz

WNIOSEK

**Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lubicz z dnia 6 czerwca 2024 roku
w sprawie wyrażenia opinii o wykonaniu budżetu Gminy Lubicz za 2023 rok
i udzielenia z tego tytułu absolutorium dla Wójta Gminy Lubicz**

Działając na podstawie art.18 a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609; zm.: Dz. U. z 2024 r. poz. 721) Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | |
|-------------------------|--------------------------|
| 1. Przemysław Gorczyca | - Przewodniczący Komisji |
| 2. Mateusz Gilar | - Członek Komisji |
| 3. Roman Bicki | - Członek Komisji |
| 4. Juliusz Przybylski | - Członek Komisji |
| 5. Jarosław Rybiński | - Członek Komisji |
| 6. Jolanta Nikiel | - Członek Komisji |
| 7. Sławomir Sacharuk | - Członek Komisji |
| 8. Katarzyna Gałka | - Członek Komisji |
| 9. Danuta Wojciechowska | - Członek Komisji |
| 10. Beata Żurawska | - Członek Komisji |
| 11. Justyna Dejewska | - Członek Komisji |

ustaliła co następuje :

Zaopiniować pozytywnie wykonanie budżetu Gminy Lubicz przez Wójta Gminy Lubicz za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Lubicz za 2023 rok.

UZASADNIENIE:

Działając w oparciu o zapis art. 18a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i realizując plan pracy, zatwierdzony Uchwałą Nr LXVI/827/24 Rady Gminy Lubicz z dnia 25 stycznia 2024 r. w sprawie zatwierdzenia planów pracy Komisji Stałych Rady Gminy Lubicz, Komisja Rewizyjna kontrolowała działalność Wójta i gminnych jednostek budżetowych pod kątem realizacji zapisów uchwały budżetowej na rok 2023 oraz przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.),
- 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 454).

Zgodnie z delegacją wynikającą z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Komisja Rewizyjna opiniuje wykonanie budżetu gminy oraz rozpatruje przedłożone sprawozdania finansowe.

W związku z powyższym, na podstawie przedstawionego przez Wójta Gminy Lubicz sprawozdania finansowego obejmującego:

- bilans z wykonania budżetu Gminy Lubicz sporządzony na dzień 31.12.2023 r.,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2023 r.,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2023 r.,

- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31.12.2023 r.,
- informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych sporządzoną na dzień 31.12.2023 r.

sprawozdań budżetowych obejmujących:

- Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.,
- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.,
- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 roku,
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2023 roku,
- Rb -ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego za 2023 rok,
- Rb - Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 roku,
- Rb - N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2023 roku,
- Rb - PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
- Rb 34S – sprawozdanie kwartalne z wykonania dochodów i wydatków gromadzonych na wydzielonym rachunku (art. 223 Ustawy o finansach publicznych) za 2023 r.,
- opisowego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Lubicz za 2023 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego, po zapoznaniu się z treścią Uchwały Nr 20/S/2024 Składu Orzekającego Nr 6 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 19 kwietnia 2024 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubicz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Komisja Rewizyjna stwierdza:

1. Budżet Gminy Lubicz po uwzględnieniu dokonanych w ciągu roku zmian przewidywał dochody w wysokości 112 975 623,38 zł, z tego dochody bieżące: 107 527 540,95 zł, dochody majątkowe: 5 448 082,43 zł. Planowane dochody zrealizowano w wysokości 115 636 474,39 zł, co stanowi 102,36 %, z tego dochody bieżące zrealizowano w kwocie 107 520 064,60 zł (99,99 %), dochody majątkowe w kwocie 8 116 409,79 zł (148,98 %). W wyniku przeprowadzonego przez Komisję Rewizyjną porównania danych ze sprawozdania Rb – 27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r., (dochody wykonane) z danymi z opisowego sprawozdania z wykonania budżetu stwierdzono ich zgodność w zakresie wielkości dochodów wykonanych w 2023 roku. Największy udział w wykonaniu planu dochodów (pow.100 %) w 2023r. stanowiły dochody z następujących działów: Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, Transport i łączność, Gospodarka Mieszkaniowa, Pomoc społeczna, Administracja publiczna, Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.
2. Plan wydatków – po uwzględnieniu dokonanych w ciągu roku zmian – w wysokości 128 530 684,26 zł, z tego wydatki bieżące: 108 927 671,13 zł, wydatki majątkowe: 19 603 013,13 zł, zrealizowano w wysokości 124 671 710,09 zł, co stanowi 97,00 %, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 105 873 414,47 zł (97,20 % planu), wydatki majątkowe w kwocie 18 798 295,62 zł (95,89 % planu). Po przeprowadzonym przez Komisję Rewizyjną porównaniu danych ze sprawozdaniami Rb – 28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (kolumna wydatki wykonane) z danymi z opisowego sprawozdania z wykonania budżetu stwierdzono zgodność w zakresie wielkości wydatków wykonanych w 2023 roku.

W strukturze wydatków wykonanych ogółem budżetu Gminy Lubicz największy udział (powyżej 10%) stanowiły wydatki w działach: Oświata i wychowanie, Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, Transport i łączność. Wykonany wynik budżetu za 2023 rok zamknął się deficytem w kwocie 9 035 235,70 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 15 555 060,88 zł. Komisja Rewizyjna porównała zrealizowany wynik budżetu za 2023 rok wykazany w sprawozdaniu budżetowym Rb–NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku z wynikiem wykonania budżetu wykazanym w sprawozdaniu finansowym, tj. w bilansie z wykonania budżetu Gminy Lubicz sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. Dane wykazane w sprawozdawczości budżetowej (łącznie z korektami) odpowiadają danym wykazanym w sprawozdaniu finansowym. Komisja Rewizyjna dokonała również porównania danych w zakresie wyniku wykonania budżetu

wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz bilansie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu, w wyniku którego stwierdzono, iż zgodnie z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, sprawozdania z wykonania budżetu zostały sporządzone na podstawie danych z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu omówiono poszczególne zadania inwestycyjne, z uwzględnieniem stopnia zaawansowania prac i poniesionych nakładów przy realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

3. Wykonanie budżetu za 2023 rok w zakresie wyniku operacyjnego zamknęło się nadwyżką operacyjną (różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi) w wysokości 1 646 650,13 zł.

Komisja zauważa, iż wygenerowana nadwyżka operacyjna potwierdza spełnienie wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb – PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku ustalono, iż skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 3 923 196 zł, z tego: w podatku od nieruchomości – 1 512 392 zł, w podatku rolnym – 215 866 zł, w podatku od środków transportowych – 2 194 938 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły 32 869 zł – w podatku od nieruchomości. Skutki udzielonych przez organ podatkowy umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 758 819,83 zł, z tego: w podatku rolnym – 244,29 zł, w podatku od nieruchomości – 758 378,53 zł. Skutki udzielonych przez organ podatkowy rozłożeń na raty, odroczenia terminu płatności wyniosły 344 938,91 zł, z tego: w podatku rolnym – 107,18 zł, w podatku od nieruchomości – 29 958,73 zł, w podatku od środków transportowych – 309 273 zł, w podatku od czynności cywilnoprawnych – 5 600 zł.

Stan zaległości podatkowych według Rb–275 roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. wyniósł 2 521 505,47 zł, z czego 2 021 744,45 zł, tj. 80,18 % ogólnej kwoty zaległości stanowi zaległość z tytułu podatku od nieruchomości.

W 2023 roku wysłano 2 288 upomnień i wystawiono 351 tytułów wykonawczych.

4. Stan długu na koniec 2023 roku wyniósł 51 202 789,75 zł, co stanowi 44,28 % dochodów wykonanych. Struktura długu: kredyty długoterminowe – 38 193 329,24 zł (74,59 %), obligacje zaliczane do kategorii „kredyty i pożyczki” – 11 350 000,00 zł (22,17 %), pożyczki długoterminowe z WFOŚiGW – 1 659 460,51 zł (3,24%). Komisja Rewizyjna porównała stan zadłużenia wykazany w sprawozdaniu budżetowym Rb–Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 roku ze stanem wykazany w sprawozdaniu finansowym, tj. w bilansie z wykonania budżetu Gminy Lubicz

sporządzonym na dzień 31.12.2023 r. Dane wykazane w sprawozdawczości budżetowej (po korektach) odpowiadają danym wykazanym w sprawozdaniu finansowym. Komisja Rewizyjna dokonała także porównania danych w zakresie wielkości zadłużenia wykazanej w sprawozdaniach budżetowych i w bilansie z saldem zadłużenia wynikającym z ewidencji księgowej budżetu, w wyniku którego stwierdzono, iż w myśl art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dane w sprawozdaniach budżetowych i finansowych w powyższym zakresie wykazano na podstawie danych z ewidencji księgowej.

5. Plan przychodów budżetu po uwzględnieniu zmian wynosił 18 889 460,88 zł, w tym: z tytułu kredytów i pożyczek – 10 726 556,24 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 1 158 354,30 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 7 004 550,34 zł.

Przychody zostały zrealizowane w kwocie 22 654 490,04 zł, z tego: kredyty i pożyczki – 10 660 556,24 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 1 158 354,30 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 10 835 579,50 zł.

Plan rozchodów budżetu po uwzględnieniu zmian wynosił na koniec 2023 roku 3 334 400 zł (z tytułu spłat kredytów, pożyczek). Rozchody zostały zrealizowane w kwocie 3 268 400 zł, z uwagi na umorzenie pożyczki z WFOŚiGW w Toruniu, w kwocie 66 000 zł (dot. raty 2023 r.). Dokonano porównania danych ze sprawozdania Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w wyniku którego ustalono, iż dane wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS zostały wykazane na podstawie danych z ksiąg rachunkowych, tj. zgodnie z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

6. Przedłożona przez Wójta Gminy Lubicz informacja o stanie mienia spełniała wymogi nałożone ustawą o finansach publicznych.
7. Realizacja budżetu oparta była o zasadę celowości, legalności, rzetelności i oszczędności.

Biorąc pod uwagę powyższe, **Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu za 2023 rok przez Wójta Gminy Lubicz** stosunkiem głosów: 11 „za”, 0 „przeciw”, 0 „wstrzymujących się” i wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Lubicz za 2023 rok.

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Lubicz
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy Zespół w Toruniu
3. A/a

Skład Komisji:

1. Przemysław Gorczyca - Przewodniczący Komisji *Gorczyca*
2. Mateusz Gilar - Członek Komisji *Gilar*
3. Roman Bicki - Członek Komisji ~~.....~~
4. Juliusz Przybylski - Członek Komisji *Juliusz Przybylski*
5. Jarosław Rybiński - Członek Komisji *Rybiński*
6. Jolanta Nikiel - Członek Komisji *Nikiel*
7. Sławomir Sacharuk - Członek Komisji *Sacharuk*
8. Katarzyna Gałka - Członek Komisji *K. Gałka*
9. Danuta Wojciechowska - Członek Komisji *D. Wojciechowska*
10. Beata Żurawska - Członek Komisji *Żurawska*
11. Justyna Dejewski - Członek Komisji *Dejewski*