

Nakło nad Notecią, 28 kwietnia 2023 roku

Pan
Przewodniczący Zgromadzenia
Związku Gmin Kcynia Nakło Szubin

Dotyczy: wniosek Komisji Rewizyjnej Związku Gmin Kcynia Nakło Szubin w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Związku Gmin Kcynia Nakło Szubin za rok 2022.


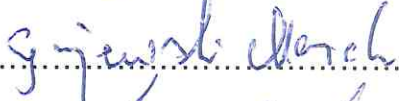

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Zdzisław Sell – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
2. Marek Gajewski – Z-ca Przewodniczącego
3. Tadeusz Lepper – Sekretarz

Na podstawie art. 18a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r.o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2023 poz.40, 572), art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2022 poz. 1634) Komisja Rewizyjna Związku Gmin Kcynia Nakło Szubin pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu za rok 2022 i występuje do Zgromadzenia Związku Gmin Kcynia Nakło Szubin o udzielenie absolutorium za rok 2022.

Jednocześnie stwierdza się, że skład Komisji odpowiada wymogom art. 18a ust.3 ustawy, a wniosek o udzielenie absolutorium został przyjęty przez Komisję jednogłośnie.

Podpisy Komisji Rewizyjnej:

- 1) 
- 2) 
- 3) 

Opinia Komisji Rewizyjnej Związku Gmin Kcynia Nakło Szubin o sprawozdaniu z wykonania budżetu związku za rok 2022.

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu:

- 1) sprawozdań finansowych (bilansu jednostki budżetowej, bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zestawienia zmian w funduszu jednostki, rachunku zysku i strat jednostki), sprawozdań budżetowych,
- 2) sprawozdania opisowego Zarządu Związku Gmin Kcynia Nakło Szubin z realizacji wykonania budżetu w 2022 roku wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 03 kwietnia 2023 roku, Uchwała Nr 1/S/2023 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy,
- 3) informacji o stanie mienia komunalnego,
- 4) przeprowadzonych własnych kontroli i analiz w szczególności:

I. Realizacji dochodów majątkowych z tytułu:

a) wpływów z wpłat gmin i powiatów na rzecz jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych, które zrealizowano w 100,0% ich planu, dotyczących budowy kanalizacji sanitarnej na terenie Gminy Nakło nad Notecią i Gminy Szubin, objętych Promesą Wstępną Banku Gospodarstwa Krajowego z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Wpływy zabezpieczyły: Rada Miejska w Nakle nad Notecią i Rada Miejska w Szubinie podejmując stosowne uchwały. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

b) wpływu ze sprzedaży składników majątkowych, które Zarząd Związku Gmin Kcynia Nakło Szubin na wniosek Komisji Likwidacyjnej o likwidację składników majątkowych po zlikwidowanym zakładzie budżetowym, postanowił sprzedać składniki majątkowe w postaci "pozostałych środków trwałych", ustalając wartość brutto zbywanych składników w wysokości 7% wartości inwentarzowej. Zarząd Związku podjął w powyższej sprawie uchwałę, uzasadniając sprzedaż zamknięciem zrehabilitowanego składowiska odpadów komunalnych w miejscowości Rozwarzyn oraz niewykorzystywaniem składników majątkowych, w postaci "pozostałych środków trwałych" oraz stopniem zużycia jak i wiekiem tych składników. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

II. Realizacji dochodów bieżących z tytułu:

a) wpływów z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących, które zrealizowano w 99,2% ich planu. Uchwałą Nr VII/21/2021 Zgromadzenia Związku Gmin Kcynia Nakło Szubin z dnia 15 października 2021 roku ustalono roczną wysokość składki członkowskiej dla gmin – członków Związku Gmin Kcynia Nakło Szubin w wysokości 3,77zł od mieszkańca danej gminy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Realizacji wydatków majątkowych z tytułu:

a) wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych, na które składały się:
- wykonanie dokumentacji opisu przedmiotu zamówienia do przetargu zadań inwestycyjnych, objętych Promesami Wstępnymi Banku Gospodarstwa Krajowego z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
- zakup licencji na użytkowanie oprogramowania- BUDŻET na potrzeby prowadzenia zadań inwestycyjnych,
- opłata za udostępnienie materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 96,9% ich planu. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. Realizacji wydatków bieżących, w szczególności:

Skontrolowano wynagrodzenia osobowe i bezosobowe wraz z pochodnymi od tych wynagrodzeń (zgodność umów o pracę i umów zleceń z listami wynagrodzeń, kartotekami wynagrodzeń i ewidencją czasu pracy). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skontrolowano wydatki na rzecz usług pozostałych:

- usług w zakresie zarządzania bezpieczeństwem – Pełnienie obowiązków IOD
- obsługi prawnej Związku,
- usług dotyczących stałego monitoringu wysypiska,
- usług za sporządzenie sprawozdania PRTR dla składowiska w Rozwarzynie i sporządzenie raportu do bazy KOBiZE oraz przygotowanie sprawozdań z badań monitoringowych składowiska w Rozwarzynie wraz z raportem zbiorczym. Poddano analizie zasadność dokonanych wydatków na powyższe usługi, odnosząc się do zapisów zawartych w umowach oraz przedłożonych raportach i sprawozdaniach.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skontrolowano podatek od nieruchomości pod względem zakwalifikowania gruntów i budowli oraz wielkości danych zawartych w deklaracji na podatek od nieruchomości z wartościami inwentarzowymi oraz stawkami podatku od nieruchomości obowiązującymi na rok 2022, które wpływały na wysokość kwoty podatku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Komisja Rewizyjna sprawdziła wykonalność likwidacji składników majątkowych po zlikwidowanym zakładzie budżetowym, o którą wnioskowała Komisja Likwidacyjna powołana do spraw likwidacji środków trwałych i innych rzeczowych składników majątku, powołana Zarządzeniem z dnia 28 lutego 2022 roku, a działająca w oparciu o Regulamin działania Komisji Likwidacyjnej.

Sprawdzono wykonalność Uchwały Nr XII/20/2022 Zarządu Związku Gmin Kcynia Nakło Szubin z 27 czerwca 2022 roku w sprawie sprzedaży składników majątkowych w postaci "pozostałych środków trwałych" oraz zdjęcie ze stanu i ewidencji środka trwałego w budowie (rekultywacja składowiska-pomiary geodezyjne, dokumentacja rekultywacji).

Uchwała została wykonana przez Przewodniczącego Zarządu i Skarbnika Związku. Zbadano stan majątku Związku Gmin na dzień 31 grudnia 2022 roku według:

- a) określenia środka trwałego,
- b) wartości inwentarzowej,

- c) wartości umorzenia,
- d) wartości netto składników majątkowych (tabele amortyzacyjna/umorzeniowa środków trwałych),
- e) zapisów ewidencji środków trwałych (księga środków trwałych i kartoteki indywidualne) oraz ewidencji syntetycznej na kontach 011 „Środki trwałe”, 013 „Pozostałe środki trwałe”, 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skarbnik Związku podała przyczyny odchyień w realizacji planu wydatków. Komisja uznała wyjaśnienia za zasadne. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Komisja Rewizyjna zbadała stopień zaawansowania realizacji zadania inwestycyjnego dotyczącego budowy kanalizacji sanitarnej.

Dokonując oceny wykonania budżetu Związku za rok 2022 postanowiono:

- 1) ocenić pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Związku za rok 2022,
- 2) złożyć wniosek o udzielenie absolutorium.

UZASADNIENIE

Sprawozdania budżetowe i sprawozdanie opisowe za rok 2022 było badane przez Komisję Rewizyjną

Ze sprawozdań wynika, że Związek Gmin Kcynia Nakło Szubin uzyskał dochody w łącznej kwocie: 261 099,20 zł, z czego:

- zrealizowane dochody bieżące w kwocie: 249 117,93 zł,
- zrealizowane dochody majątkowe w kwocie: 11 981,27.zł.

Wydatki wykonano w wysokości 255 255,16 zł, z czego:

- wykonane wydatki bieżące w kwocie: 245 565,86 zł,
- wykonane wydatki majątkowe w kwocie: 9 689,30 zł.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących, to wydatki na realizację zadań statutowych Związku Gmin, kwota: 168 669,74 zł.

Realizacja wydatków inwestycyjnych przebiegła zgodnie z planem finansowym.

W roku 2022 Związek nie planował i nie realizował dochodów i wydatków na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej.

Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła 3 552,07 zł - spełniono wymóg określony art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Komisja Rewizyjna analizując plany i wykonanie wydatków budżetowych stwierdza, że nie przekroczono planów wydatków.

Realizacja budżetu Związku w 2022 roku przedstawiała się następująco:

DOCHODY WYKONANE	261 099,20zł
WYDATKI WYKONANE	255 255,16zł
NADWYŻKA BUDŻETOWA ZA 2022 ROK	5 844,04zł

Wykonanie budżetu Związku Gmin Kcynia Nakło Szubin na dzień 31.12.2022r.

1.Przychody ogółem z tego: nadwyżka z lat ubiegłych	120 786,56zł
2.Nadwyżka budżetowa na 31.12.2022r.	5 844,04zł
3.Stan środków na rachunkach bankowych	126 630,60zł

Za rok 2022 nie realizowano rozchodów.

Związek Gmin na koniec 2022 roku nie posiadał zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Sprawozdanie zawiera informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za rok 2022. Założenia ujęte w WPF realizowano na prawidłowym poziomie.

Komisja Rewizyjna wysłuchała wyjaśnień skarbnika związku do przedłożonego sprawozdania i stwierdza, że budżet Związku Gmin wykonano zgodnie z prawem, rzetelnie, gospodarnie i zgodnie z przyjętymi celami.

Regionalna Izba Obrachunkowa wyraziła pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu związku za rok 2022.

Zdaniem Komisji powyższe dane dają podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu związku za rok 2022 i wystąpienia do Zgromadzenia Związku Gmin Kcynia Nakło Szubin z wnioskiem o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Gmin Kcynia Nakło Szubin.

Podpisy Komisji Rewizyjnej:

- 1) *Gen Zdzisław*
- 2) *Genewał Marek*
- 3) *Genewał Tadeusz*