

UCHWAŁA Nr 1/2024

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Dobrej

z dnia 24 maja 2024 r.

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Dobrej za 2023 rok.

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609), oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, 1273, 497, 1407, 1641, 1872, 1693, Dz.U. z 2024 r. poz. 1429),

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Dobrej uchwala co następuję:

§ 1

1. Opiniuje pozytywnie:
 - a) wykonanie budżetu Gminy Dobra za 2023 rok,
 - b) sprawozdanie finansowe wraz z informacją dodatkową do sprawozdania za 2023 rok,
 - c) informację o stanie mienia Gminy Dobra.
2. Wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Dobrej za 2023 rok.

§ 2

Niezwłoczne przekazanie niniejszej uchwały Radzie Miejskiej w Dobrej powierza się Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Alicja Grzelak – Przewodnicząca

Roman Fret – Z-ca Przewodniczącej

Mariusz Frątczak – Członek

Anna Jasiak – Członek

Mariusz Szymczak – Członek

Alicja Grzelak

Fret Roman

Frątczak Mariusz

Anna Jasiak

Szymczak Mariusz

Opinia
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Dobrej
o wykonaniu budżetu Gminy Dobra za 2023 rok

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Dobrej w składzie:

- 1) Alicja Grzelak
- 2) Roman Fret
- 3) Mariusz Frątczak
- 4) Anna Jasiak
- 5) Mariusz Szymczak

działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), w dniu 24 maja 2024 r. Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Dobrej dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Dobra, rozpatrując w szczególności sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok, sprawozdania finansowe za 2023 rok, informację o stanie mienia komunalnego Gminy Dobra, uchwałę Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 26 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Komisja po rozpatrzeniu w/w dokumentów dokonała porównania danych prezentowanych w sprawozdaniach z dokumentami księgowymi i sprawozdaniami.

Zmiany w planie dochodów i wydatków dokonywane były jedenastokrotnie uchwałami Rady Miejskiej w Dobrej oraz piętnastokrotnie zarządzeniami Burmistrza Dobrej.

Plan budżetu Gminy na 2023 rok zakładał dochody w wysokości 50.512.682,17 zł, jednakże po uwzględnieniu zmian mających miejsce w ciągu roku wyniósł 53.329.052,32 zł. Został zrealizowany w kwocie 49.463.545,88 zł co stanowi 92,75 % wykonania planu, w tym:

- dochody bieżące zaplanowano w kwocie 34.390.016,14 zł wykonanie wynosi 34.872.756,60 zł tj. 101,40%,
- dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 18.939.036,18 zł wykonanie wynosi 14.590.789,28 zł tj. 77,04 %.

Dochody majątkowe w 2023 roku były dużo wyższe niż w roku poprzednim, ze względu na to iż gmina korzystała ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przy realizacji zadań inwestycyjnych. Niewykonanie dochodów majątkowych w stosunku do planu spowodowane było tym, iż w roku 2023 opłacono w całości zadanie pn. „Budowa dróg na terenie Gminy Dobra ETAP I - Mikulice, Rzymosko-Rzymosko BG, Mikulice-Stefanów” dofinansowywane środkami z Polskiego Ładu natomiast wpływ tych środków z Banku Gospodarstwa Krajowego nastąpił w 2024 roku.

Komisja Rewizyjna sprawdziła zgodność danych zawartych w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych z ewidencją księgową - zgodność danych nie wzbudziła żadnych wątpliwości.

Należności z tytułu podatków i opłat były systematycznie egzekwowane poprzez wystawianie upomnień na wszystkich zalegających oraz kierowano należne zobowiązania podatników do organu egzekucyjnego.

Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia dały Komisji podstawę do pozytywnej oceny działań Burmistrza Dobrej w zakresie realizacji dochodów budżetowych za 2023 rok.

Na skutek obniżenia górnych stawek podatków za 2023 rok gmina traci dochody w wysokości 557.003,71 zł, a na skutek udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) za 2023 rok gmina traci dochody w wysokości 227.223,00 zł.

W 2023 roku umorzono zaległości podatkowe w kwocie 1.452,00 zł, a rozłożenia na raty i odroczenia terminów płatności na dzień 31.12.2023 r. wyniosły 1.431,00 zł.

Przychody budżetu w 2023 roku wyniosły 9.548.489,59 zł. Stanowiły je nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 4.614.400,48 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych /§905 i §906/ w wysokości 2.664.422,11 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 /§950/ w wysokości 2.269.667,00 zł.

Dług Gminy zamknął się kwotą 1.312.253,00 zł i stanowi 2,65 % wykonanych dochodów gminy, natomiast spłata zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wynosiła 713.968,22 zł i stanowiła 1,44 % wykonanych dochodów gminy.

W 2023 roku:

Wydatki w 2023 roku na bieżącą obsługę długu kształtowały się na poziomie 135.394,22 zł – 96,71% planu i przeznaczone były na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Splata zaciągniętych kredytów i pożyczek w 2023 roku wraz z odsetkami przedstawiała się w poniższy sposób, co zostało zweryfikowane z obrotami konta 134 i 260 oraz obrotami na klasyfikacji r. 75702 § 8110:

1. Kredyt zaciągnięty w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Malanowie Nr 106/2010/M na pokrycie wydatków „Budowa wodociągów w m.: Golimówka, Linne, Stawki, Chrapczew, Czyste; budowa kanalizacji sanitarnej w m.: Dobra; modernizacja stacji uzdatniania wody w m.: Piekary i Rzymisko”, „Budowa Sali Sportowej w Dobrej- Długa Wieś” – splata wyniosła 56.042,07 zł (tj. 49.860,00 zł raty i 6.182,07 zł odsetki),
2. Kredyt zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Poznaniu Nr 21/10/3644 na zadania pn. „Budowa kolektora deszczowego z wpustami ulicznymi w ciągu drogi powiatowej nr 4497P w miejscowości Dobra – ul. Dekerta w ramach zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej z przykanalikami i deszczowej z wpustami ulicznymi – etap VI cz. 2 w miejscowości Dobra” „Przebudowa ulic Prusa i Konopnickiej w Dobrej” „Przebudowa drogi w Mikulicach” „Przebudowa drogi powiatowej nr 4500P Kaczki Mostowe – Wietchinin – Mikulice o długości 336 mb w m. Mikulice od km 5+357 do km 5+695” – splata wyniosła 19.541,25 zł (tj. 17.700,00 zł raty i 1.841,25 zł odsetki),
3. Kredyt inwestycyjny zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska S.A. Nr S/66/04/2012/1245/F/INW/EKO na finansowanie zadań inwestycyjnych zaplanowanych do realizacji w 2012 roku – splata wyniosła 91.405,64 zł (tj. 71.268,00 zł raty i 20.137,64 zł odsetki),
4. Kredyt inwestycyjny w Banku Ochrony Środowiska S.A. Nr S/23/10/2013/1245/F/INW/EKO na finansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych w 2013 roku – splata wyniosła 37.865,91 zł (tj. 29.760,00 zł raty i 8.105,91 zł odsetki),
5. Kredyt zaciągnięty w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Malanowie Nr 84/2018/M na zadania inwestycyjne realizowane w 2018 roku - splata wynosiła 439.034,49 zł (tj. 353.160,00 zł raty i 85.874,49 zł odsetki),
6. Pożyczka zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu na zadanie pn. „Wsparcie techniczne Ochotniczej Straży Pożarnej w Dobrej należącej do KSRG, poprzez zakup średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego wraz z wyposażeniem” – Nr 714/U/400/730/2017 - splata wyniosła –

70.078,86 zł (tj. 56.826,00 zł raty i 13.252,86 zł odsetki). Kwota 378.840,00 zł została umorzona.

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-NDS za 2023 rok wykonano wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie – 2.269.667,00 zł, co w całości wprowadzono do planu roku 2023. Nadwyżkę z lat ubiegłych, pomniejszoną o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, wykonano w wysokości 4.614.400,48 zł i wprowadzono do planu roku 2023 kwotę 653.362,55 zł. Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wykonano w wysokości 2.664.422,11 zł a wprowadzono po stronie planu kwotę 304.969,11 zł.

Plan budżetu Gminy Dobra na 2023 rok uchwalony Uchwałą Rady Miejskiej w Dobrej Nr LVI/383/22 z dnia 29 grudnia 2022 r. zakładał wydatki w wysokości 52.839.099,79 zł. Na przestrzeni roku planowane wydatki wzrosły o 3.139.377,19 zł i na dzień 31.12.2023 r. wyniosły 55.978.476,98 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 53.382.917,87 zł, tj. 95,36 % planu, w tym:

- wydatki bieżące: na 31.12.2023 plan 35.867.059,80 zł, realizacja wyniosła 33.427.343,59 zł tj. 93,20 %,
- wydatki majątkowe: plan na 31.12.2023 r. 20.111.417,18 zł, zrealizowano 19.955.574,28 zł tj. 99,23 %.

Finansowa realizacja wydatków majątkowych przedstawia się następująco:

- dz. 010 – plan 83.880,00 zł, wykonanie – 83.880,00 zł,
- dz. 600 – plan 11.543.712,06 zł, wykonanie – 11.481.644,31 zł,
- dz. 700 – plan 220.539,00 zł, wykonanie – 197.169,00 zł,
- dz. 750 – plan 351.114,57 zł, wykonanie – 344.995,57 zł,
- dz. 754 – plan 634.700,00 zł, wykonanie – 634.700,00 zł,
- dz. 801 – plan 6.530.733,66 zł, wykonanie – 6.530.733,66 zł,
- dz. 900 – plan 697.999,26 zł, wykonanie – 644.649,45 zł,
- dz. 921 – plan 48.738,63 zł, wykonanie – 37.802,29 zł.

W 2023 roku wystąpiły przypadki zaciągnięcia zobowiązań niewymagalnych uregulowanych w 2024 roku. Zostały one przeanalizowane na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S za IV kwartał 2023 roku. Zobowiązania z pominięciem wydatków na wynagrodzenia, pochodnych

od wynagrodzeń oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego wykazane w sprawozdaniu Rb-28S występują w następujących jednostkach i pozycjach:

Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dobrej:

dz. 852 rozdz. 85219 § 4300 kwota 162,60 zł – zakup usług;

dz. 855 rozdz. 85502 § 4300 kwota 234,20 zł – zakup usług;

Środowiskowy Dom Samopomocy w Żeronicach:

dz. 852 rozdz. 85203 § 4360 kwota 50,15 zł – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych;

Zakład Gospodarki Komunalnej w Dobrej:

dz. 400 rozdz. 40001 § 4260 kwota 1.296,41 zł – zakup energii;

dz. 900 rozdz. 90001 § 4260 kwota 3.158,51 zł – zakup energii;

Urząd Miejski w Dobrej:

dz. 700 rozdz. 70005 § 4260 kwota 32,91 zł – zakup energii,

dz. 750 rozdz. 75023 § 4360 kwota 234,19 zł – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,

dz. 754 rozdz. 75414 § 4360 kwota 5,01 zł – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,

dz. 757 rozdz. 75702 § 8110 kwota 5.422,20 zł – odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, których termin zapłaty przypada na styczeń 2024 r.,

dz. 900 rozdz. 90002 § 4300 kwota 79.097,36 zł – zakup usług związanych z gospodarką odpadami komunalnymi,

dz. 900 rozdz. 90015 § 4260 kwota 484,73 zł – zakup energii.

Gmina Dobra na 31.12.2023 roku nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31.12.2023 roku z tytułu np.: dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

Skrupulatna analiza uchwał Rady Miejskiej w Dobrej i zarządzeń Burmistrza, sprawozdania z wykonania budżetu, sprawozdań budżetowych z wykonania planu wydatków (RB-28S), wydruków z ksiąg rachunkowych dotyczących wykonania wydatków, dokumentów dotyczących wybranych operacji gospodarczych oraz wyjaśnienia złożone przez p. Beatę Kmiec /Skarbnik Dobrej/ dały podstawę Komisji Rewizyjnej do ustalenia wniosku, że w zakresie wydatków respektowane były elementarne reguły wykonywania budżetu przede wszystkim:

- wydatki nie przekroczyły granic kwot ustalonych w planie finansowym zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem, co stwierdzono na przykładzie wydatków klasyfikowanych w dziale 010 – rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 – pozostała działalność, §4300 – zakup usług pozostałych; dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, §4300 – zakup usług pozostałych; dziale 757, rozdziale 75702 – obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jst zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki § 8110 – odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jst kredytów i pożyczek; dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, 90002 – gospodarka odpadami komunalnymi § 4300 – zakup usług pozostałych;

- zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały przez Burmistrza Dobrej w granicach kwot ujętych w budżecie Gminy, co stwierdzono analizując umowy dotyczące zadań:

„Rewitalizacja terenu miejskiego – Plac Wojska Polskiego” umowa: Nr IGOŚR.272.51.2023 z dnia 10.05.2023 pomiędzy Gminą Dobra a "PIKUL ARCHITEKCI" w ramach zadania inwestycyjnego - na sporządzenie i przedłożenie kompletnej dokumentacji projektowo-kosztorysowej;

"Bezpieczny pieszy w gminie Dobra ", umowa: Nr IGOŚR.272.56.2023 z dnia 13.06.2023 "Budowa stacjonarnego miasteczka rowerowego o powierzchni 576,0m/2 w m. Długa Wieś przy ZSP w Dobrej na terenie nieruchomości nr ewid. 482/4, w ramach zadania pn. "Bezpieczny pieszy w Gminie Dobra";

- wydatki na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny co stwierdzono poprzez analizę dokumentacji związanej z zadaniem pn. *„Budowa placu zabaw w miejscowości Rzymko jako miejsca wypoczynku i rekreacji”*;

- wydatki bieżące ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny co stwierdzono poprzez analizę dokumentacji związanej z kosztami programu opieki nad bezdomnymi zwierzętami,

- dotacje udzielone z budżetu zostały prawidłowo rozliczone, co sprawdzono na przykładzie dotacji udzielonej Centrum Kultury w Dobrej,

- zadania publiczne finansowane z budżetu Gminy realizowane były należycie, co potwierdziła między innymi analiza wydatków przeznaczonych na realizację Gminnego Programu

Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomani Gminy Dobra.

Stwierdzono poprawność sporządzenia sprawozdania Rb-ST na koniec 2023 roku poprzez analizę wyciągu bankowego Nr 277/2023 z dn. 31.12.2023 r. podstawowego rachunku bankowego oraz wyciągów bankowych Nr 41/2023 z dn. 31.12.2023r., Nr 64/2023 z dn. 31.12.2023r., Nr 33/2023 z dn. 31.12.2023r., Nr 292/2023 z dn. 31.12.2023r., Nr 51/2023 z dn. 31.12.2023r., Nr 2/2023 z dn. 31.12.2023r., Nr 7/2023 z dn. 28.12.2023r.

Komisja rozpatrzyła sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Gminy Dobra sporządzone na dzień 31.12.2023 r. Analizując sprawozdanie finansowe gminy Komisja zapoznała się z następującymi materiałami:

- a) bilansem z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- b) łącznym bilansem jednostki budżetowej,
- c) łącznym rachunkiem zysków i strat,
- d) łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki,
- e) łączną informacją dodatkową.

Pani Beata Kmieć szczegółowo omówiła i wyjaśniła sprawozdanie finansowe w powiązaniu ze sprawozdaniami z wykonania budżetu - Komisja potwierdziła zgodność danych zawartych w sprawozdaniach finansowych.

Sprawdzono informację o stanie mienia z ewidencją księgową. Kontroli poddano zapisy dokonane w 2023 roku na koncie 011 (środki trwałe) z zawartością informacji o stanie mienia w części dotyczącej inwestycji oddanych do użytku i stwierdzono ich prawidłowość.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO-5/0954/254/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 26 kwietnia 2024 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Rozpatrując materiały dotyczące procedury absolutoryjnej Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Dobrej, przed wydaniem niniejszego wniosku, dopełniła wszelkich czynności określonych w art. 270 ustawy o finansach publicznych.

Zgromadzone materiały źródłowe, dokumenty i dane oraz poczynione na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Burmistrza Dobrej w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2023 roku.

**W związku z powyższym Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje realizację budżetu Gminy
Dobra za 2023 rok i wnioskuję do Rady Miejskiej w Dobrej o udzielenie Burmistrzowi
Dobrej absolutorium za 2023 rok.**

Wniosek o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Dobrej przyjęto jednogłośnie w głosowaniu
jawnym, następującym stosunkiem głosów:

obecnych na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej 5 członków,

„Za” wnioskiem o udzielenie absolutorium – 5 głosów

„Przeciwko” wnioskowi o udzielenie absolutorium - 0

Głosów „wstrzymujących się” - 0

Podpisy Komisji:

Alicja Grzelak – Przewodnicząca

Roman Fret – Z-ca Przewodniczącej

Mariusz Frątczak – Członek

Anna Jasiak – Członek

Mariusz Szymczak – Członek

Alicja Grzelak

Fret Roman

Frątczak Mariusz

Anna Jasiak

Szymczak Mariusz