

Uchwała Nr 1/2023
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Dobrej
z dnia 5 czerwca 2023 r.

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi
Dobrej za 2022 rok.

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023 r. poz. 40, 572), oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634,1692,1747, 1079, 1768, 1725, 1964, 2414, Dz.U. z 2023 r. poz. 412, 658, 803).

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Dobrej uchwala co następuję:

§ 1

1. Opiniuje pozytywnie:
 - a) wykonanie budżetu Gminy Dobra za 2022 rok,
 - b) sprawozdanie finansowe wraz z informacją dodatkową do sprawozdania za 2022 rok,
 - c) informację o stanie mienia Gminy Dobra.
2. Wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Dobrej za 2022 rok.

§ 2

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

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Cezary Madaj – Przewodniczący

Małgorzata Janczak – Z-ca Przewodniczącego

Sebastian Gwizdalski – Członek

Robert Idziak – Członek

Marcin Marciniak – Członek

Cezary Madaj
Małgorzata Janczak
Sebastian Gwizdalski
Robert Idziak
Marcin Marciniak

O p i n i a
K o m i s j i R e w i z y j n e j
R a d y M i e j s k i e j w D o b r e j
o w y k o n a n i u b u d ż e t u G m i n y
D o b r a z a 2 0 2 2 r o k

Komisja Rewizyjna w składzie:

- 1) Cezary Madaj
- 2) Małgorzata Janczak
- 3) Sebastian Gwizdalski
- 4) Robert Idziak
- 5) Marcin Marciniak

działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.) oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.) rozpatrzyła następujące dokumenty: sprawozdanie finansowe Gminy Dobra za 2022 rok, sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2022 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o tym sprawozdaniu oraz informację o stanie mienia komunalnego Gminy Dobra.

W dniu 5 czerwca 2023 r. Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Dobrej dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Dobra, rozpatrując w szczególności sprawozdanie z wykonania budżetu za 2022 rok, sprawozdanie finansowe za 2022 rok, informację o stanie mienia komunalnego Gminy Dobra, opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 27 kwietnia 2023 r. dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok. Komisja po rozpatrzeniu w/w dokumentów dokonała porównania danych prezentowanych w sprawozdaniach z dokumentami księgowymi i sprawozdaniem.

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

Plan budżetu Gminy na 2022 rok zakładał dochody w wysokości 36.092.360,20 zł, jednakże po uwzględnieniu zmian mających miejsce w ciągu roku wyniósł 49.187.127,15 zł. Został zrealizowany w kwocie 45.077.540,48 zł co stanowi 91,64 % wykonania planu, w tym:

- dochody bieżące zaplanowano w kwocie 45.989.026,01 zł wykonanie wynosi 42.747.889,17 zł tj. 92,95%,

- dochody majątkowe zaplanowano w wysokości 3.198.101,14 zł wykonanie wynosi 2.329.651,31 zł tj. 72,84 %.

Dochody majątkowe w 2022 roku były mniejsze niż w roku poprzednim, na co znaczny wpływ miało otrzymane uzupełnienie subwencji na inwestycje kanalizacyjne w gminie.

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 2022 rok.

Na skutek obniżenia górnych stawek podatków za 2022 rok gmina traci dochody w wysokości 334.549,73 zł, a na skutek udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) za 2022 rok gmina traci dochody w wysokości 219.773,00 zł.

W 2022 roku umorzono zaległości podatkowe w kwocie 26.498,50 zł, a rozłożenia na raty i odroczenia terminów płatności na dzień 31.12.2022 r. wyniosły 15.073,00 zł.

Przychody budżetu w 2022 roku wyniosły 3.731.640,55 zł. Stanowiły je niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych /§905 i §906/ w wysokości 3.093.401,54 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 /§950/ w wysokości 638.239,01 zł.

Dług gminy zamknął się kwotą 2.269.667,00 zł i stanowi 4,96 % wykonanych dochodów gminy, natomiast spłata zaciągniętych kredytów i pożyczek wraz z odsetkami wynosiła 774.106,42 zł i stanowiła 1,69 % wykonanych dochodów gminy.

W 2022 roku:

Wydatki w 2022 roku na bieżącą obsługę długu kształtowały się na poziomie 139.610,42 zł – 93,07% planu i przeznaczone były na spłatę odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Spłata zaciągniętych kredytów i pożyczek w 2022 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” – spłata wyniosła 58.774,75 zł (tj. 49.860,00 zł raty i 8.914,75 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” – spłata wyniosła 20.370,93 zł (tj. 17.700,00 zł raty i 2.670,93 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 – spłata wyniosła 89.609,38 zł (tj. 72.324,00 zł raty i 17.285,38 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 – spłata wyniosła 30.040,30 zł (tj. 27.800,00 zł raty i 2.240,30 zł odsetki),
5. Kredyt zaciągnięty w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Malanowie Nr 84/2018/M na zadania inwestycyjne realizowane w 2018 roku - spłata wynosiła 731.458,98 zł (tj. 353.160,00 zł raty i 78.298,98 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 - spłata wyniosła – 128.865,41 zł (tj. 113.652,00 zł raty i 15.213,41 zł odsetki).

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-NDS za 2022 rok wykonano wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie – 2.904.163,00 zł, z czego wprowadzono do planu roku 2022 kwotę 638.239,01 zł. 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 2.513.444,99 zł i nie wprowadzono jej do planu roku 2022. Niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych wykonano w wysokości 5.521.734,54 zł a wprowadzono po stronie planu kwotę 3.093.401,54 zł.

Plan budżetu gminy na 2022 rok uchwalony Uchwałą Rady Miejskiej w Dobrej Nr XLI/271/21 z dnia 8 grudnia 2021 r. zakładał wydatki w wysokości 38.955.675,20 zł. Na przestrzeni roku planowane wydatki wzrosły o 13.328.596,50 zł i na dzień 31.12.2022 r. wyniosły 52.284.271,70 zł a zostały zrealizowane w kwocie 46.474.776,35 zł, tj. 88,89 % planu, w tym:

- wydatki bieżące na plan 44.431.525,38 zł, realizacja wyniosła 38.799.158,41 zł tj. 87,32 %,
- wydatki majątkowe na plan 7.852.746,32 zł, zrealizowano 7.675.617,94 zł tj. 97,74 %.

Finansowa realizacja wydatków majątkowych przedstawia się następująco:

- dz. 010 – plan 867.289,57 zł, wykonanie – 861.139,78 zł,
- dz. 400 – plan 80.000,00 zł, wykonanie – 68.821,77 zł,
- dz. 600 – plan 3.194.922,85 zł, wykonanie – 3.159.279,30 zł,
- dz. 700 – plan 69.450,00 zł, wykonanie – 49.450,00 zł,
- dz. 750 – plan 115.404,00 zł, wykonanie – 115.404,00 zł,
- dz. 754 – plan 116.162,00 zł, wykonanie – 115.900,00 zł,
- dz. 801 – plan 2.379.612,32 zł, wykonanie – 2.321.374,09 zł,
- dz. 855 – plan 189,94 zł, wykonanie – 189,94 zł,
- dz. 900 – plan 818.308,35 zł, wykonanie – 783.765,02 zł,
- dz. 921 – plan 195.407,29 zł, wykonanie – 184.294,04 zł,
- dz. 926 – plan 16.000,00 zł, wykonanie – 16.000,00 zł.

W 2022 roku wystąpiły przypadki zaciągnięcia zobowiązań niewymagalnych uregulowanych w 2023 roku. Zostały one przeanalizowane na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S za IV kwartał 2022 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 856,90 zł – zakup usług;
- dz. 852 rozdz. 85219 § 4210 kwota 124,00 zł – zakup materiałów;
- dz. 855 rozdz. 85502 § 4300 kwota 225,40 zł – zakup usług;

dz. 855 rozdz. 85502 § 4360 kwota 118,31 zł – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych;

Środowiskowy Dom Samopomocy w Żeronicach:

dz. 852 rozdz. 85203 § 4260 kwota 1.544,75 zł – zakup energii;

Urząd Miejski w Dobrej:

dz. 400 rozdz. 40095 § 4210 kwota 377.519,31 zł – zakup materiałów,

dz. 750 rozdz. 75023 § 4210 kwota 13.242,18 zł – zakup materiałów,

dz. 750 rozdz. 75023 § 4300 kwota 408,79 zł – zakup usług,

dz. 754 rozdz. 75414 § 4360 kwota 5,01 zł – zakup usług telekomunikacyjnych,

dz. 757 rozdz. 75702 § 8110 kwota 6.736,02 zł – odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek, których termin zapłaty przypada na styczeń 2023 r.,

dz. 801 rozdz. 80101 § 6370 kwota 1.968.362,50 zł – faktura końcowa za wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Poprawa efektywności energetycznej w budynku Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Dobrej” finansowana środkami z Funduszu Inwestycji Strategicznych: Polski Ład,

dz. 900 rozdz. 90002 § 4300 kwota 57.969,71 zł – zakup usług związanych z gospodarką odpadami komunalnymi,

dz. 900 rozdz. 90015 § 4260 kwota 73,70 zł – zakup energii,

dz. 900 rozdz. 90095 § 4300 kwota 7.996,90 zł – zakup usług.

Zespół Szkolno – Przedszkolny w Dobrej:

dz. 801 rozdz. 80104 § 4260 kwota 3.118,12 zł – zakup energii.

Zespół Szkolno – Przedszkolny w Piekarach:

dz. 801 rozdz. 80101 § 4260 kwota 752,59 zł – zakup energii,

dz. 801 rozdz. 80104 § 4260 kwota 500,00 zł – zakup energii,

dz. 801 rozdz. 80148 § 4260 kwota 300,00 zł – zakup energii.

Gmina Dobra na 31.12.2022 roku nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31.12.2022 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.

Skрупulatna analiza uchwał Rady Miejskiej 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

Kmieć /Skarbnik/ 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 500 – handel, rozdziale 50095 – pozostała działalność, §4520 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego; dziale 600 – transport i łączność, rozdziale 60016 – drogi publiczne gminne, §4270 – zakup usług remontowych; 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, 90013 – schroniska dla zwierząt, § 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:

„Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Stawki” umowa: Nr IGOŚR.272.110.2022 z dn. 03.11.2022 roku wraz z Anekssem z dnia 17.11.2022 roku,

„ Termomodernizacja budynku strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Skęczniewie poprzez ocieplenie dachu i modernizację centralnego ogrzewania ”, umowa: Nr IGOŚR.106.2022.ZS z dn. 14.10.2022 roku,

„Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych (PSZOK) w miejscowości Dobra wraz z niezbędnym wyposażeniem i infrastrukturą” umowa: Nr IGOŚR.108.2022.MŚ z dnia 28.10.2022 roku.

- wydatki na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny co stwierdzono poprzez analizę dokumentacji związanej z zadaniem pn. „Budowa linii kablowej oświetlenia ulicznego i drogowego w miejscowości Strachocice”;

- wydatki bieżące ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny co stwierdzono poprzez analizę dokumentacji związanej z zakupem usługi dowożenia dzieci do szkół,

- dotacje udzielone z budżetu zostały prawidłowo rozliczone, co sprawdzono na przykładzie dotacji udzielonej Biblioteki Publicznej w Dobrej oraz ,

- zadania publiczne finansowane z budżetu Gminy realizowane były należycie, co potwierdziła między innymi analiza wydatków przeznaczonych na ochronę przeciwpożarową.

Stwierdzono poprawność sporządzenia sprawozdania Rb-ST na koniec 2022 roku poprzez analizę wyciągu bankowego Nr 282/2022 z dn. 31.12.2022 r. podstawowego rachunku bankowego oraz wyciągów bankowych Nr 2/2022 z dn. 31.12.2022r., Nr 76/2022 z dn. 31.12.2022r., Nr 12/2022 z dn. 31.12.2022r., Nr 40/2022 z dn. 31.12.2022r., 14/2022 z dn. 31.12.2022r., Nr 22/2022 z dn. 31.12.2022r., Nr 302/2022 z dn. 31.12.2022r., Nr 30/2022 z dn. 31.12.2022r.

Komisja rozpatrzyła sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Gminy Dobra sporządzone na dzień 31.12.2022 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 2022 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-8/0954/241/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 27 kwietnia 2023 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2022 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 2022 roku.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje realizację budżetu Gminy za 2022 rok i wnioskuję do Rady Miejskiej w Dobrej o udzielenie Burmistrzowi Dobrej absolutorium za 2022 rok.

Wniosek o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Dobrej przyjęto jednogłośnie w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów: obecnych na posiedzeniu Komisji 5 członków.

„Za” wnioskiem o udzielenie absolutorium - 5

„Przeciwko” wnioskowi o udzielenie absolutorium - 0

Głosów „wstrzymujących się” - 0

Podpisy Komisji:

Cezary Madaj – *Przewodniczący*

Cezary Madaj

Małgorzata Janczak – *Z-ca Przewodniczącego*

Małgorzata Janczak

Sebastian Gwizdalski – *Członek*

Sebastian Gwizdalski

Robert Idziak – *Członek*

Robert Idziak

Marcin Marciniak – *Członek*

Marcin Marciniak