

Protokół Nr 5/2022

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej: kontrola wykonania budżetu Miasta i Gminy Prochowice za 2021 rok

Komisja Rewizyjna w składzie:

- Przewodnicząca - Marta Jędras
- Z-ca Przewodniczącej - Małgorzata Szczerba
- Członkowie Komisji - Radosław Bołoz
- August Pawlik

W dniu 10 i 31 maja 2022 r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu Gminy Prochowice za 2021 rok na podstawie przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy:

1) Zarządzenia nr 28/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Prochowice za 2021 rok, które zawiera :

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Prochowice za 2021 rok;
- informację o stanie mienia komunalnego Gminy Prochowice za 2021 rok;
- sprawozdanie z wykonania planów finansowych za 2021 rok instytucji kultury: Prochowickiego Ośrodka Kultury i Sportu oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej im. Jana Rumla w Prochowicach;
- sprawozdanie z wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Przychodni Rejonowej w Prochowicach.

2) Zarządzenia nr 40/2022 z dnia 30 maja 2022 roku w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Prochowice za 2021, składającego się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Prochowice sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 2) łącznego bilansu jednostki budżetowej obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 5) łącznej informacji dodatkowej do bilansu obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowej samorządowych jednostek budżetowych sporządzonej na dzień 31.12.2021 r.

Podczas prac komisji, wyjaśnień do przedłożonego sprawozdania udzielali:

- Skarbnik Miasta i Gminy Agnieszka Bryja,
- Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej Bolesław Demecki,
- Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Jerzy Wacker,
- Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami Ochrony Środowiska i Rolnictwa Franciszek Pińczuk.

I. Przebieg wykonania budżetu.

Plan dochodów i wydatków uwzględnia zmiany wprowadzone w ciągu roku budżetowego, zarówno przez Radę Miasta i Gminy – w formie uchwał, jak i Burmistrza Miasta i Gminy – w formie zarządzeń. Ogólne wielkości budżetu są zgodne z danymi wynikającymi ze

sprawozdań budżetowych. Oceniając zarządzenia Burmistrza dotyczące wprowadzenia zmian w budżecie, Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 10 maja 2022 r. otrzymała komplet zarządzeń. Jednocześnie wg oświadczenia Skarbnika Gminy wszystkie zarządzenia otrzymała do wiadomości Regionalna Izba Obrachunkowa.

1.1. Realizacja dochodów

Pierwotny plan dochodów uchwalony przez Radę Miasta i Gminy w Prochowicach uchwałą Nr XXXI/162/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. wynosił ogółem 42.391. 867,72 zł, w ciągu roku był zmieniany i na dzień 31 grudnia 2021 r. zamknął się planowaną kwotą 46.365.420,30 zł.

Realizacja dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 98,32 % planu. Do budżetu wpłynęły dochody ogółem w kwocie 45.585.708,76 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 41.373.632,12 zł, co stanowi 103,21 % planu tych dochodów (plan dochodów bieżących 40.088.198,84 zł) oraz dochody majątkowe w kwocie 4.212.076,64 zł, co stanowi 67,10 % wykonania planu rocznego ustalonego w wysokości 6.277.221,46 zł. Dochody z majątku wyniosły 540.979,12 zł, co stanowiło 115,35 % planu ustalonego na kwotę 469.000,00 zł.

Źródłem dochodów majątkowych były przede wszystkim:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 543.528,31 zł,
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 6.450,81 zł.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy wykonania dochodów majątkowych, porównała z planem na rok 2021 i stwierdziła, że wskaźnik wykonania wymienionych dochodów jest bardzo dobry.

Przyznane w roku 2021 Gminie dotacje na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, wykorzystano w 99,27 %, zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku zastosowanych przez Radę Gminy ulg (skutki udzielonych ulg i zwolnień), dochody własne zostały zmniejszone o kwotę 105.893,15 zł. Zaległości we wpłatach dochodów budżetowych są kontrolowane i egzekwowane przez pracowników ds. księgowości podatkowej, inspektora ds. mieszkaniowych i inspektora ds. gospodarki odpadami komunalnymi.

Korzystając z uprawnień zawartych w ustawie Ordynacja podatkowa, Burmistrz Miasta i Gminy w przypadkach gospodarczo lub społecznie uzasadnionych wydał decyzje dotyczące umorzenia podatków lub odroczenia terminu płatności podatków, z tego :

- rozłożenie na raty na kwotę 307.091,35 zł;
- umorzenia podatków i opłat oraz należnych odsetek na kwotę 121.819,48 zł.

Przesłankami uzasadniającymi podjęcie decyzji o umorzeniach były trudności obiektywne: brak środków finansowych zabezpieczających podstawowe potrzeby rodziny (osoby bezrobotne bez jakichkolwiek świadczeń lub korzystające z pomocy społecznej, zdarzenia losowe).

Opisane wyżej sytuacje podatników zostały udokumentowane dowodami zatrudnienia bezrobotnych oraz protokołami z badania zdolności płatniczej podatników, jak również zostały podane do publicznej wiadomości zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Mniejsze wykonanie niż zaplanowano wystąpiło:

w środkach na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych gminy i z innych źródeł ujętych

w działach:

- a) 600 – *transport i łączność* wykonanie ogółem 96,64%, z tego:

- Opłata za korzystanie z przystanków (r. 60016). Wpływy z opłaty wyniosły 21,27 % z zaplanowanej kwoty 11 125,00 zł. Opłata jest naliczana od liczby zatrzymania na przystankach autobusowych i zależy od rozkładu jazdy autobusów. Gmina nie ma wpływu na jej wysokość;
 - Zaplanowano szacunkowo dotacje z *Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych* na zadania: „*Droga dojazdowa do gruntów rolnych w Lisowicach*” i „*Przebudowa dróg gminnych w Szczedrzykowicach*”. Kwota zaplanowana dotacji w r. 60016 wynosiła 123 700,00 zł, natomiast wpłynęło: 101 982,00 zł. Wynika to z rozliczenia końcowego umów wykonania przedsięwzięć, tj. poniesionych niższych kosztów, co przełożyło się na wysokość otrzymanej dotacji;
- b) 710 – *plany zagospodarowania przestrzennego*. Wykonanie ogółem 99,22%. Wpływy z projektu „*Bliska Przestrzeń*” r. 71004 - zaplanowano w kwocie 24 000,00 zł, wpłynęło 21 600,00 zł. Różnicę w planie Gmina Prochowice otrzymała w 2022 r.;
- c) 801 – *oświata i wychowanie*. Rozdział 80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych – wykonanie 93,69% z kwoty planowanej 82 418,74 zł. Dotacja na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe zgodnie z ustawą o finansowaniu zadań oświatowych. Na wysokość otrzymanej dotacji ma wpływ liczba uczniów. Wykonanie wynika z niższej niż zaplanowano liczby uczniów;
- d) 851 – *ochrona zdrowia*. Wykonanie dochodów ogółem 71,38%. Niższe wykonanie wynika z:
- ilości wykonanych szczepień oraz transportu do punktów szczepień osób starszych (68,96% z planowanej kwoty 25 555,00 zł) r. 85195;
 - środków zwróconych przez M-GOPS na zwrot kosztów wydawanych decyzji w sprawach świadczeniobiorców innych, niż ubezpieczeni, spełniający kryterium dochodowe, o którym mowa w art. 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (99,46% z planowanej kwoty 2 205,00 zł) r. 85195;
- e) 852 – *pomoc społeczna*. Wykonanie ogółem 98,02%. Otrzymane dotacje przez M-GOPS po rozliczeniu rocznym za 2021 r. jako niewykorzystane środki podlegały zwrotowi do DUW (dot. środków na: *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej – r. 85213, Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, zasiłki stałe, Dotacja na specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób zaburzeniami psychicznymi, Środki na realizację programu „Wspieraj Seniora” z funduszu przeciwdziałania COVID-19*);
- f) 853 - *pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*. Wykonanie ogółem 98,26%. Zaplanowano wyższe niż faktycznie zatrudnienie z *Powiatowego Urzędu Pracy a tym samym wyższy zwrot kosztów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych do wykonywania prac interwencyjnych i społecznie użytecznych*;
- g) 855 – *rodzina*. Wykonanie ogółem 99,98%. Otrzymane dotacje przez M-GOPS po rozliczeniu rocznym za 2021 r. jako niewykorzystane środki podlegały zwrotowi do DUW (dot. środków na: *program Rodzina 500+, na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, realizacja Programu „Karta Dużej Rodziny”*);
- h) 900 – *gospodarka komunalna i ochrona środowiska*. Wykonanie ogółem 64,71%. Niskie wykonanie w stosunku do planu zanotowano z tytułu:
- wpłat za ścieki od lokatorów budynków komunalnych (wykonanie 11,60% z planowanej kwoty 34 000,00 zł),

- wpływów opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od mieszkańców/przedsiębiorców z gminy za odbiór odpadów komunalnych tzw. "opłata śmieciowa" (wykonanie 90,75% z kwoty 2 338 000,00 zł),

- dotacji na realizację projektu „Poprawa efektywności energetycznej poprzez wymianę wysokoemisyjnych źródeł ciepła w budynkach i lokalach mieszkalnych na terenie Gmin Legnicko Głogowskiego Obszaru Interwencji, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 (RPO WD 2014-2020), współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR)” – wykonanie łącznie 40,37% z planowanych kwot 3 545 654,90 zł. Wykonanie uzależnione było od ilości złożonych wniosków i łącznej wartości wykonanych inwestycji przez grantobiorców. Ponadto projekt został przedłużony o kolejny rok (tj. na 2022).

- wpływu opłat i kar za korzystanie ze środowiska; według złożonych wyjaśnień plan był sporządzany szacunkowo według wykonanych wpływów w 2020 roku, natomiast wpłaty do budżetu gminy z tego tytułu są realizowane przez urząd marszałkowski województwa dolnośląskiego (wykonanie 87,21 % z kwoty 5 000,00 zł),

- r. 90020 wpływy z opłaty produktowej (wykonanie 3,45% z planowanej kwoty 500,00 zł). wpływ środków pochodzących z opłat produktowych za opakowania, przekazywanych Wojewódzkiemu Funduszowi, a następnie gminom proporcjonalnie do ilości odpadów opakowaniowych przekazanych do odzysku i recyklingu. Gmina nie ma wpływu na wysokość opłaty;

- i) 921- kultura i ochrona dziedzictwa narodowego. Wykonanie ogółem 97,80 %. Niższe wykonanie wynika z braku wpływów za wynajem świetlicy w Kawicach z uwagi na covid-19 (wykonanie 0,00 % z kwoty 3 000,00 zł).

Większe wykonanie od ustalonego planu wystąpiło natomiast w działach:

- a) 010 - rolnictwo i leśnictwo. Wykonanie ogółem 100,45 %. W r. 01095 wpłynęła kwota 1 567,74 z wpływów z tytułu czynszu odpowiadającego powierzchni obwodu łowieckiego na którą nie było ustalonego planu.
- b) 700 – gospodarka mieszkaniowa. Wykonanie ogółem 112,92 %. W tym dziale łączne wykonanie ponad plan wystąpiło w następujących pozycjach:
- wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości - wykonanie 146,99 % z planowanej kwoty 27 000,00 zł;
 - wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień oraz za tablice reklamowe. Wpłynęło łącznie 1 509,46 zł bez ustalonego planu;
 - czynsz mieszkaniowy, czynsz za komórki, garaże i lokale użytkowe wynajęte pod działalność gospodarczą- wykonanie 102,16 % przy planowanym dochodzie 564 000,00 zł;
 - wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – wykonanie 118,78% przy planie 450 000,00 zł;
 - wpłaty od lokatorów za ogrzewanie mieszkań z kotłowni komunalnych i dostarczoną wodę zakupioną od dostawcy wody – wykonanie 107,88% przy planie dochodów 182 000,00 zł;
 - wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat - wykonanie 282,32% przy planie dochodów 2 000,00 zł, spowodowane intensyfikacją działań przedegzekucyjnych;
 - zwrot opłat za podział nieruchomości, za wydane książeczki opłat czynszowych, wpłacony fundusz remontowy od wspólnot mieszkaniowych, wpływy z tytułu

kosztów egzekucyjnych - wykonanie 2 804,78 % przy planie dochodów 2 000,00 zł. Zwiększenie wykonania planu spowodowane było należnymi środkami z podatku vat (kwota 48 951,35 zł) od spłat zaległych opłat komunalnych za ubiegłe lata.

Pomimo niewykonania w 100% założonego planu dochodów w dziale 700 w niektórych pozycjach i jednoczesnego wykonania ponad 100% planu, ogólne wykonanie w dziale 700 wynosi 1 443 664,67 zł, co stanowi 112,92 % planu.

- c) 750 – *administracja publiczna*. Wykonanie ogółem 101,15 %. Wpłynęła kwota w wysokości 7,75 zł z tytułu udostępniania danych osobowych ze zbiorów meldunkowych oraz kwota 1 000,00 zł za udzielenie ślubu w plenerze, na które nie było ustalonego planu dochodów.
- d) 756 - *dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem*. Wykonanie ogółem 104,14 %. Odnotowano zwiększenie wykonania planu w następujących pozycjach:
- wpływy z podatku od nieruchomości (osoby prawne: 101,33 % planu z kwoty planowanej 6 738 840,00 zł, osoby fizyczne: 100,31 % planu z kwoty planowanej 1 447 649,00 zł);
 - wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych (181,85 % planu);
 - wpływy z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat (238,18 % planu);
 - wpływy z podatku od środków transportowych osoby fizyczne (108,12 % planu);
 - *podatek od spadków i darowizn (219,23 % planu)*;
 - wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (128,63% planu);
 - wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat (121,21 % planu);
 - wpływy z opłaty skarbowej (115,31% planu);
 - wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (105,90% planu);
 - wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych (108,24% planu);
- e) 758 – *różne rozliczenia*. Wykonanie w dziale 111,79 %, spowodowane otrzymaniem w 2021 r. *uzupełnionej subwencji ogólnej kwocie 903 729,00 zł*.
- f) 801 – *oświata i wychowanie*. Wykonanie w dziale ogółem 100,85 %, w tym zwiększenia wykonania planu dot.:
- *wpłaty innych gmin za dzieci uczęszczające do przedszkola gminnego z roku bieżącego (wykonanie 166,75% z planu 21 891,60 zł)*.

1.2. Realizacja wydatków

Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy Prochowice plan wydatków po zmianach dokonanych w ciągu roku wyniósł na 31 grudnia 2021 roku 50.429.086,70 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 46.220.447,01 zł, co stanowi 91,65 % planu ogółem.

Komisja dokonała analizy wykonania wydatków według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i wydatków inwestycyjnych. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków nie stwierdzono wykonania wydatków bez planu lub z przekroczeniem planowanych wielkości.

Na wydatki bieżące zaplanowano kwotę 39.703.835,82 zł, zrealizowano w kwocie 38.068.980,43 zł, co stanowi 95,88 % planu. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Prochowice szczegółowo omówiono pod względem rzeczowym i finansowym zrealizowane zadania.

Wykonanie finansowe zadań inwestycyjnych, wydatków na zakupy inwestycyjne i dotacji na inwestycje w roku 2021 wyniosło 8.151.466,58 zł, tj. 76,00 % w stosunku do planu

(10.725.250,88 zł). Komisja Rewizyjna stwierdziła, że zaplanowane zadania inwestycyjne do realizacji w 2021 roku zostały w większości zrealizowane. Realizacja niektórych zadań wymagała przesunięcia na rok 2022 i lata kolejne z przyczyn niezależnych od pracy Urzędu, tj. brak ogłoszonych naborów na dofinansowania lub przesunięcie terminu realizacji zadania w związku z rozpoczęciem realizacji zadań w drugiej połowie roku 2021.

W ramach funduszu sołeckiego w budżecie gminy na rok 2021 wyodrębniono środki w kwocie 298.560,98 zł. Do Burmistrza Miasta i Gminy wpłynęły wnioski od 12 sołectw w ustawowym terminie, tj. do dnia 30 września 2020 roku, które zostały przyjęte do realizacji na 2021 rok. Wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2021 roku na przedsięwzięcia z funduszu sołeckiego wyniosło 287.757,03 zł, co stanowi 96,38 % w stosunku do planu. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego przedstawiono szczegółowo w tabeli nr 34 do sprawozdania z wykonania budżetu oraz ujęto w sprawozdaniu Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (tabela nr 11).

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2021 przedstawiono realizację dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które wyniosły 155.539,93 zł (105,90 % planu rocznego) i wydatków zrealizowanych w kwocie 165.019,14 zł (89,21 % planu) na realizację zadań w zakresie gminnego programu rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

Roczne sprawozdanie z wykonania budżetu gminy zawiera również omówienie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. W okresie sprawozdawczym wpływy z tego tytułu wyniosły 4.360,55 zł. Natomiast w uchwale budżetowej na 2021 rok zaplanowano dochody z tego tytułu w wysokości 5.000,00 zł na podstawie wykonania roku 2020. Środki są przekazywane przez Urząd Marszałkowski we Wrocławiu i gmina nie ma wpływu na wysokość wykonanych dochodów. Wydatki zrealizowano w wysokości 4.574,82 zł i przeznaczono likwidację dzikich wysypisk. Komisja Rewizyjna zapoznała się również ze stanem realizacji dochodów i wydatków nimi finansowanych dla rachunków dochodów własnych utworzonych dla trzech jednostek oświatowych, tj. Szkoły Podstawowej Nr 1, Szkoły Podstawowej Nr 2 oraz Miejskiego Przedszkola.

2. Wynik wykonania budżetu za rok 2021

W wyniku realizacji planu dochodów i wydatków budżet zamknął się deficytem w kwocie 4.063.666,40 zł przy planowanym deficycie rocznym w wysokości 2.300.000,00 zł, zgodnie z przedstawionym w Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 roku. Deficyt został sfinansowany środkami pochodzącymi z: niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 634.738,25 zł. Stosownie do art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została zachowana relacja zrównoważenia wydatków bieżących z dochodami bieżącymi. Wynik operacyjny budżetu, tj. różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, na koniec IV kwartału 2021 roku wyniósł 3 304 651,69 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową lat ubiegłych i wolne środki.

3. Zadłużenie Gminy

Zadłużenie Gminy Prochowice na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosi 13.814.524,00 zł, z następujących tytułów:

- pożyczki 437.700,00 zł;
- kredyty bankowe 13.376.824,00 zł.

Zadłużenie Gminy w stosunku do roku 2020 wzrosło kwotą 2.001.056,00 zł. W roku budżetowym zaciągnięto nowe zobowiązanie finansowe z tytułu kredytu umowa nr 45/O/000/21 z dnia 16.11.2021r. na kwotę 3.500.000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Żmigrodzie.

Na dzień 31.12.2021 roku Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, wynagrodzeń z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2021 rok wypłacanego w pierwszym kwartale roku 2022 oraz zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy naliczone od tych wynagrodzeń. Zobowiązania te zostały uregulowane w ustawowych terminach w 2022 roku.

Na dzień 31.12.2021 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, zobowiązań wynikających z ustaw i orzeczeń sądu oraz udzielonych poręczeń i gwarancji, gdyż takich zabezpieczeń żadnemu podmiotowi nie udzielono.

4. Zasadność udzielania dotacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

W roku 2021 z budżetu Gminy Prochowice udzielono dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na kwotę 60.000,00 zł. Dotacje zostały udzielone na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy.

5. Informacje o stanie mienia

Do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Prochowice za rok 2021 dołączono informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31.12. 2021 r.

6. Sprawozdania finansowe

Komisja Rewizyjna zapoznała się z przedstawionymi jej sprawozdaniami finansowymi, które składają się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Prochowice sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 2) łącznego bilansu jednostki budżetowej obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 5) łącznej informacji dodatkowej do bilansu obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowej samorządowych jednostek budżetowych sporządzonej na dzień 31.12.2021 r.

Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego oraz dane sprawozdań finansowych jednostek budżetowych Gminy:

- 1) Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach;
- 2) Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prochowicach;
- 3) Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Prochowicach;
- 4) Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tadeusza Kościuszki w Prochowicach;
- 5) Szkoły Podstawowej im. Ks. Jana Twardowskiego w Dąbiu;

6) Przedszkola Miejskiego w Prochowicach.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z przedmiotowymi sprawozdaniami i ustaliła, iż zostały sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 r. Sprawozdania zostały omówione przez Skarbnika Miasta i Gminy.

II. Wnioski

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych Komisja Rewizyjna oceniła:

1. Szczegółowe dane o wykonaniu budżetu Gminy Prochowice z rok 2021 zawarte są w części opisowej, tabelarycznej i wykresów. Sprawozdanie w pełni prezentuje istotne zdarzenia mające wpływ na poziom zrealizowanego budżetu w roku 2021.

2. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Prochowice za rok 2021 Komisja Rewizyjna stwierdza, że Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice realizując zaplanowany na 2021 r., budżet zrealizował zaplanowane dochody budżetowe w układzie wg źródeł ich pochodzenia, a także szczegółowości działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Biorąc pod uwagę fakt, że planowane w budżecie dochody są prognozą ich wielkości, należy uznać, że zapisane po stronie planu kwoty pochodzą ze szczegółowych wyliczeń.

Analiza wykonanych dochodów Gminy Prochowice nie wskazuje na nieprawidłowości w samym planie rocznym dochodów lub na zaniechaniu realizacji tego planu.

Wykazane wielkości są zgodne z wielkościami ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach na zadania z zakresu administracji rządowej zleconych gminie.

3. Komisja Rewizyjna dokonała oceny prawidłowości podejmowanych samodzielnie decyzji przez organ wykonawczy. Jak każdego roku przeanalizowała zastosowane przez Burmistrza umorzenia, odroczenia terminu płatności, skutki obniżenia maksymalnych stawek podatkowych oraz zwolnień wprowadzonych uchwałami Rady. Komisja nie wnosi zastrzeżeń.

4. Burmistrz dokonywała wydatków osiągając zamierzone efekty możliwie przy najmniejszych nakładach. Wykazane wielkości są zgodne z wielkościami ujętymi w sprawozdaniu o wydatkach budżetowych Rb-28S i sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie. Burmistrz wywiązywała się z zaplanowanych zadań inwestycyjnych i remontowych i realizowała je w takim zakresie jak zaplanowała to Rada Miasta i Gminy.

Opisy zadań inwestycyjnych są pełne, obejmują opis wykonania rzeczowego prac i koszty poniesione w danym roku budżetowym.

5. Wysokość spłaconych w 2021 r. zobowiązań gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 1.636.071,62 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów ogółem gminy w 2021 r. stanowi 3,59 %. W 2021 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., po uwzględnieniu zastosowanych wyłączeń ustawowych wynosiła 5,80%, natomiast dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia gminy w 2021 wyniósł 10,17%

Łączna kwota długu Gminy Prochowice na koniec 2021 roku wynosi 13.814.524,00 zł tj. 30,30 % wykonanych dochodów ogółem.

Komisja zapoznała się również z:

- planem i wykonaniem środków wydzielonych dla jednostek pomocniczych (sołectw);

- dochodami i wydatkami na realizację zadań w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii;
- wpływami i wydatkami związanymi z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
- dochodami oświatowych jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków sfinansowanych tymi dochodami.

7. Komisja Rewizyjna Gminy Prochowice stwierdza, że przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone rzetelnie, dostarczając niezbędnych danych do analizy i kontroli. Burmistrz Gminy Prochowice, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi, a to między innymi umożliwiło terminowo opłacać wszystkie zobowiązania. Natomiast zaangażowanie w pozyskiwanie zewnętrznych środków na realizację zaplanowanych zadań inwestycyjnych, jak również na działalność bieżącą (m.in. pozyskane darowizny na dożynki) oraz wysoka dyscyplina wydatkowa pozwoliły zakończyć rok budżetowy niewielkim deficytem, bez zaciągania nowych zobowiązań finansowych.

III. Postanowienia końcowe

Realizacja dochodów budżetowych przebiegała prawidłowo i w ustalonych terminach. Wobec zalegających prowadzono skuteczną windykację należności podatkowych i opłat. Wydatki dokonywane były zgodnie z ich przeznaczeniem oraz w ramach kwot ustalonych w planie finansowym.

Gospodarka finansowa Gminy prowadzona była prawidłowo pod względem celowości, gospodarności i rzetelności.

Na tym protokół zakończono.

Kontrolowany :

Podpisy osób przeprowadzających kontrolę:

Przewodnicząca Komisji:

Z-ca Przewodniczącej Komisji:

Członkowie Komisji:

WNIOSEK

Komisji Rewizyjnej Rady Miasta i Gminy Prochowice
z dnia 31 maja 2022 roku

w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Prochowice

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz.559, z późn.zm.) Komisja Rewizyjna przedkłada Radzie Miasta i Gminy Prochowice następujący wniosek:

§ 1.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta i Gminy Prochowice pozytywnie i jednogłośnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy Prochowice za 2021 rok i wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Prochowice za 2021 rok.

§ 2.

Uzasadnieniem wniosku jest opinia Komisji Rewizyjnej stanowiąca załącznik do wniosku.

§ 3.

Wniosek w sprawie udzielenia absolutorium podlega zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu Oddział Zamiejscowy w Legnicy.

Przewodnicząca
Komisji Rewizyjnej

Marta Jędras

Opinia

Komisji Rewizyjnej Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 31 maja 2021 r. w sprawie rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Prochowice za rok 2021 r. oraz sprawozdania finansowego za rok 2021

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559, z późn.zm.) oraz art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 305, z późn. zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miasta i Gminy Prochowice w składzie:

Przewodnicząca komisji – Marta Jędras
Z-ca Przewodniczącej – Małgorzata Szczerba
Członek – Radosław Bołoz
Członek – August Pawlik

pozytywnie opiniuje

- wykonanie budżetu Gminy Prochowice za 2021 rok po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 10 maja 2022 r. przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy:

1) Zarządzenia nr 28/2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Prochowice za 2021 rok, które zawiera:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Prochowice za 2021 rok;
- informację o stanie mienia komunalnego Gminy Prochowice za 2021 rok;
- sprawozdanie z wykonania planów finansowych za 2021 rok instytucji kultury: Prochowickiego Ośrodka Kultury i Sportu oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej im. Jana Rumla w Prochowicach;
- sprawozdanie z wykonania planu finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej Przychodni Rejonowej w Prochowicach.

- sprawozdanie finansowe Gminy Prochowice za rok 2021 po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 31 maja 2022 r. przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy:

1) Zarządzenia nr 40/2022 z dnia 30 maja 2022 roku w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Prochowice za 2021, składającego się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Prochowice sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 2) łącznego bilansu jednostki budżetowej obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 5) łącznej informacji dodatkowej do bilansu obejmującej dane wynikające

z informacji dodatkowej samorządowych jednostek budżetowych sporządzonej na dzień 31.12.2021 r.

Komisja przygotowała swoją opinię po zapoznaniu się z Uchwałą Nr II/47/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 27 maja 2022 w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta i Gminy Prochowice za 2021 rok.

Ponadto Komisja wzięła pod uwagę następujące dokumenty:

- Uchwałą Nr XXXI/162/2020 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu miasta i gminy Prochowice na 2021 rok wraz z dokonanyymi w ciągu roku 2021 zmianami;
- informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.;
- opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Prochowice za pierwsze półrocze 2021 r. (Uchwała Nr II/65/2021 z dnia 28 września 2021 r.).

Komisja Rewizyjna Rady Miasta i Gminy w Prochowicach na posiedzeniu dokonała oceny merytorycznej przedłożonego przez Burmistrza sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2021, oceniając gospodarkę finansową, w tym wykonanie budżetu pod względem celowości i gospodarności wydatkowanych środków z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów finansowych. Zapoznała się również z dodatkowymi dokumentami dostarczonymi na posiedzenie komisji, a w szczególności ze sprawozdaniami z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania sporządzanych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 roku i zarządzeniami Burmistrza zmieniającymi budżet. Wysłuchała także ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy. Na podstawie zebranych dokumentów, uzyskanych informacji i odpowiedzi Komisja Rewizyjna dokonała kompleksowej oceny wykonania budżetu.

Wyniki kontroli i ocena znalazły odzwierciedlenie w ustaleniach i wnioskach niniejszej opinii.

Komisja stwierdziła:

I. Przebieg wykonania budżetu.

Plan dochodów i wydatków uwzględnia zmiany wprowadzone w ciągu roku budżetowego, zarówno przez Radę Miasta i Gminy – w formie uchwał, jak i Burmistrza Miasta i Gminy – w formie zarządzeń. Ogólne wielkości budżetu są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych. Oceniając zarządzenia Burmistrza dotyczące wprowadzenia zmian w budżecie, Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 10 maja 2022 r. otrzymała komplet zarządzeń. Jednocześnie wg oświadczenia Skarbnika Gminy wszystkie zarządzenia otrzymała do wiadomości Regionalna Izba Obrachunkowa.

1.1. Realizacja dochodów

Pierwotny plan dochodów uchwalony przez Radę Miasta i Gminy w Prochowicach uchwałą Nr XXXI/162/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r. wynosił ogółem 42.391.867,72 zł, w ciągu roku był zmieniany i na dzień 31 grudnia 2021 r. zamknął się planowaną kwotą 46.365.420,30 zł.

Realizacja dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 98,32 % planu. Do budżetu wpłynęły dochody ogółem w kwocie 45.585.708,76 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 41.373.632,12 zł, co stanowi 103,21 % planu tych dochodów (plan dochodów bieżących 40.088.198,84 zł) oraz dochody majątkowe w kwocie 4.212.076,64 zł, co stanowi

67,10 % wykonania planu rocznego ustalonego w wysokości 6.277.221,46 zł. Dochody z majątku wyniosły 540.979,12 zł, co stanowiło 115,35 % planu ustalonego na kwotę 469.000,00 zł.

Źródłem dochodów majątkowych były przede wszystkim:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 543.528,31 zł,
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 6.450,81 zł.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy wykonania dochodów majątkowych, porównała z planem na rok 2021 i stwierdziła, że wskaźnik wykonania wymienionych dochodów jest bardzo dobry.

Komisja dokonała szczegółowej analizy dochodów we wszystkich działach klasyfikacji budżetowej i pozytywnie ocenia wykonanie planu dochodów za 2021 r.

Przyznane w roku 2021 Gminie dotacje na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, wykorzystano w 99,27 %, zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku zastosowanych przez Radę Gminy ulg (skutki udzielonych ulg i zwolnień), dochody własne zostały zmniejszone o kwotę 105.893,15 zł. Zaległości we wpłatach dochodów budżetowych są kontrolowane i egzekwowane przez pracowników ds. księgowości podatkowej, inspektora ds. mieszkaniowych i inspektora ds. gospodarki odpadami komunalnymi.

Korzystając z uprawnień zawartych w ustawie Ordynacja podatkowa, Burmistrz Miasta i Gminy w przypadkach gospodarczo lub społecznie uzasadnionych wydał decyzje dotyczące umorzenia podatków lub odroczenia terminu płatności podatków, z tego :

- rozłożenie na raty na kwotę 307.091,35 zł;
- umorzenia podatków i opłat oraz należnych odsetek na kwotę 121.819,48 zł.

Przesłankami uzasadniającymi podjęcie decyzji o umorzeniach były trudności obiektywne: brak środków finansowych zabezpieczających podstawowe potrzeby rodziny (osoby bezrobotne bez jakichkolwiek świadczeń lub korzystające z pomocy społecznej, zdarzenia losowe).

Opisane wyżej sytuacje podatników zostały udokumentowane dowodami zatrudnienia bezrobotnych oraz protokołami z badania zdolności płatniczej podatników, jak również zostały podane do publicznej wiadomości zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Komisja oceniła pozytywnie działania Burmistrza zmierzające do poprawy ściągalności podatków oraz rozważnego korzystania z przysługujących mu uprawnień.

1.2. Realizacja wydatków

Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy Prochowice plan wydatków po zmianach dokonanych w ciągu roku wyniósł na 31 grudnia 2021 roku 50.429.086,70 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 46.220.447,01 zł, co stanowi 91,65 % planu ogółem.

Komisja dokonała analizy wykonania wydatków według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem wydatków bieżących i wydatków inwestycyjnych. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków nie stwierdzono wykonania wydatków bez planu lub z przekroczeniem planowanych wielkości.

Na wydatki bieżące zaplanowano kwotę 39.703.835,82 zł, zrealizowano w kwocie 38.068.980,43 zł, co stanowi 95,88 % planu. W sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Prochowice szczegółowo omówiono pod względem rzeczowym i finansowym zrealizowane zadania.

Wykonanie finansowe zadań inwestycyjnych, wydatków na zakupy inwestycyjne i dotacji na inwestycje w roku 2021 wyniosło 8.151.466,58 zł, tj. 76,00 % w stosunku do planu (10.725.250,88 zł). Komisja Rewizyjna stwierdziła, że zaplanowane zadania inwestycyjne do realizacji w 2021 roku zostały w większości zrealizowane. Realizacja niektórych zadań wymagała przesunięcia na rok 2022 i lata kolejne z przyczyn niezależnych od pracy Urzędu, tj. brak ogłoszonych naborów na dofinansowania lub przesunięcie terminu realizacji zadania w związku z rozpoczęciem realizacji zadań w drugiej połowie roku 2021.

W ramach funduszu sołeckiego w budżecie gminy na rok 2021 wyodrębniono środki w kwocie 298.560,98 zł. Do Burmistrza Miasta i Gminy wpłynęły wnioski od 12 sołectw w ustawowym terminie, tj. do dnia 30 września 2020 roku, które zostały przyjęte do realizacji na 2021 rok. Wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2021 roku na przedsięwzięcia z funduszu sołeckiego wyniosło 287.757,03 zł, co stanowi 96,38 % w stosunku do planu. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego przedstawiono szczegółowo w tabeli nr 34 do sprawozdania z wykonania budżetu oraz ujęto w sprawozdaniu Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (tabela nr 11).

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2021 przedstawiono realizację dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które wyniosły 155.539,93 zł (105,90 % planu rocznego) i wydatków zrealizowanych w kwocie 165.019,14 zł (89,21 % planu) na realizację zadań w zakresie gminnego programu rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.

Roczne sprawozdanie z wykonania budżetu gminy zawiera również omówienie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska. W okresie sprawozdawczym wpływy z tego tytułu wyniosły 4.360,55 zł. Natomiast w uchwale budżetowej na 2021 rok zaplanowano dochody z tego tytułu w wysokości 5.000,00 zł na podstawie wykonania roku 2020. Środki są przekazywane przez Urząd Marszałkowski we Wrocławiu i gmina nie ma wpływu na wysokość wykonanych dochodów. Wydatki zrealizowano w wysokości 4.574,82 zł i przeznaczono na likwidację dzikich wysypisk.

Komisja Rewizyjna zapoznała się również ze stanem realizacji dochodów i wydatków nimi finansowanych dla rachunków dochodów własnych utworzonych dla trzech jednostek oświatowych, tj. Szkoły Podstawowej Nr 1, Szkoły Podstawowej Nr 2 oraz Miejskiego Przedszkola.

2. Wynik wykonania budżetu za rok 2021

W wyniku realizacji planu dochodów i wydatków budżet zamknął się deficytem w kwocie 4.063.666,40 zł przy planowanym deficycie rocznym w wysokości 2.300.000,00 zł, zgodnie z przedstawionym w Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 roku. Deficyt został sfinansowany środkami pochodzącymi z: niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi sfinansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz

wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 634.738,25 zł. Stosownie do art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została zachowana relacja zrównoważenia wydatków bieżących z dochodami bieżącymi. Wynik operacyjny budżetu, tj. różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, na koniec IV kwartału 2021 roku wyniósł 3 304 651,69 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg art. 242 ust. 2 o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową lat ubiegłych i wolne środki.

3. Zadłużenie Gminy

Zadłużenie Gminy Prochowice na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosi 13.814.524,00 zł, z następujących tytułów:

- pożyczki 437.700,00 zł;
- kredyty bankowe 13.376.824,00 zł.

Zadłużenie Gminy w stosunku do roku 2020 wzrosło kwotą 2.001.056,00 zł. W roku budżetowym zaciągnięto nowe zobowiązanie finansowe z tytułu kredytu umowa nr 45/O/000/21 z dnia 16.11.2021r. na kwotę 3.500.000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Żmigrodzie.

Na dzień 31.12.2021 roku Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, wynagrodzeń z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2021 rok wypłacanego w pierwszym kwartale roku 2022 oraz zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy naliczone od tych wynagrodzeń. Zobowiązania te zostały uregulowane w ustawowych terminach w 2022 roku.

Na dzień 31.12.2021 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, zobowiązań wynikających z ustaw i orzeczeń sądu oraz udzielonych poręczeń i gwarancji, gdyż takich zabezpieczeń żadnemu podmiotowi nie udzielono.

4. Zasadność udzielania dotacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych

W roku 2021 z budżetu Gminy Prochowice udzielono dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na kwotę 60.000,00 zł. Dotacje zostały udzielone na cele publiczne związane z realizacją zadań gminy. Komisja oceniła pozytywnie zasadność udzielenia dotacji.

5. Informacje o stanie mienia

Do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Prochowice za rok 2021 dołączono informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31.12. 2021 r.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z przedstawionymi danymi zawartymi w tej informacji, nie wnosi zastrzeżeń.

6. Sprawozdania finansowe

Komisja Rewizyjna zapoznała się z przedstawionymi jej sprawozdaniami finansowymi, które składają się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Prochowice sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 2) łącznego bilansu jednostki budżetowej obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień

31.12.2021 r.,

- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2021 r.,
- 5) łącznej informacji dodatkowej do bilansu obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowej samorządowych jednostek budżetowych sporządzonej na dzień 31.12.2021 r.

Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego oraz dane sprawozdań finansowych jednostek budżetowych Gminy:

- 1) Urzędu Miasta i Gminy w Prochowicach;
- 2) Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Prochowicach;
- 3) Szkoły Podstawowej Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Prochowicach;
- 4) Szkoły Podstawowej Nr 2 im. Tadeusza Kościuszki w Prochowicach;
- 5) Szkoły Podstawowej im. Ks. Jana Twardowskiego w Dąbiu;
- 6) Przedszkola Miejskiego w Prochowicach.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z przedmiotowymi sprawozdaniami i ustaliła, iż zostały sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 r. Sprawozdania zostały omówione przez Skarbnika Miasta i Gminy.

Komisja rozpatrzyła pozytywnie sprawozdania i wnioskuje o ich zatwierdzenie.

II. Wnioski

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych Komisja Rewizyjna oceniła:

1. Szczegółowe dane o wykonaniu budżetu Gminy Prochowice z rok 2021 zawarte są w części opisowej, tabelarycznej i wykresów. Sprawozdanie w pełni prezentuje istotne zdarzenia mające wpływ na poziom zrealizowanego budżetu w roku 2021.

2. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Prochowice za rok 2021 Komisja Rewizyjna stwierdza, że Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice realizując zaplanowany na 2021 r., budżet zrealizował zaplanowane dochody budżetowe w układzie wg źródeł ich pochodzenia, a także szczegółowości działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Biorąc pod uwagę fakt, że planowane w budżecie dochody są prognozą ich wielkości, należy uznać, że zapisane po stronie planu kwoty pochodzą ze szczegółowych wyliczeń.

Analiza wykonanych dochodów Gminy Prochowice nie wskazuje na nieprawidłowości w samym planie rocznym dochodów lub na zaniechaniu realizacji tego planu.

Wykazane wielkości są zgodne z wielkościami ujętymi w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach na zadania z zakresu administracji rządowej zleconych gminie.

3. Komisja Rewizyjna dokonała oceny prawidłowości podejmowanych samodzielnie decyzji przez organ wykonawczy. Jak każdego roku przeanalizowała zastosowane przez Burmistrza umorzenia, odroczenia terminu płatności, skutki obniżenia maksymalnych stawek podatkowych oraz zwolnień wprowadzonych uchwałami Rady. Komisja nie wnosi zastrzeżeń.

4. Burmistrz dokonywała wydatków osiągając zamierzone efekty możliwie przy najmniejszych nakładach. Wykazane wielkości są zgodne z wielkościami ujętymi w sprawozdaniu o wydatkach budżetowych Rb-28S i sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminie. Burmistrz

wywiązywała się z zaplanowanych zadań inwestycyjnych i remontowych i realizowała je w takim zakresie jak zaplanowała to Rada Miasta i Gminy.

Opisy zadań inwestycyjnych są pełne, obejmują opis wykonania rzeczowego prac i koszty poniesione w danym roku budżetowym.

5. Wysokość spłaconych w 2021 r. zobowiązań gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 1.636.071,62 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów ogółem gminy w 2021 r. stanowi 3,59 %. W 2021 r. relacja spłat zobowiązań finansowych i wydatków na obsługę długu do planowanych dochodów bieżących, pomniejszonych o dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące, o której mowa w art. 243 u.f.p., po uwzględnieniu zastosowanych wyłączeń ustawowych wynosiła 5,80%, natomiast dopuszczalny wskaźnik zdolności spłaty zadłużenia gminy w 2021 wyniósł 10,17%

Łączna kwota długu Gminy Prochowice na koniec 2021 roku wynosi 13.814.524,00 zł tj. 30,30 % wykonanych dochodów ogółem.

6. Komisja Rewizyjna przy wypracowaniu niniejszej opinii zapoznała się ze wszystkimi sprawozdaniami finansowymi, statystycznymi, objaśnieniami Skarbnika Miasta i Gminy oraz Kierowników Referatów tutejszego Urzędu.

Komisja zapoznała się również z:

- planem i wykonaniem środków wydzielonych dla jednostek pomocniczych (sołectw);
- dochodami i wydatkami na realizację zadań w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii;
- wpływami i wydatkami związanymi z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
- dochodami oświatowych jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków sfinansowanych tymi dochodami.

7. Komisja Rewizyjna Gminy Prochowice stwierdza, że przedłożone przez Burmistrza sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone rzetelnie, dostarczając niezbędnych danych do analizy i kontroli. Burmistrz Gminy Prochowice, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi, a to między innymi umożliwiło terminowo opłacać wszystkie zobowiązania. Natomiast zaangażowanie w pozyskiwanie zewnętrznych środków na realizację zaplanowanych zadań inwestycyjnych, jak również na działalność bieżącą (m.in. pozyskane darowizny na dożynki) oraz wysoka dyscyplina wydatkowa pozwoliły zakończyć rok budżetowy niewielkim deficytem, bez zaciągania nowych zobowiązań finansowych.

III. Postanowienia końcowe

Realizacja dochodów budżetowych przebiegała prawidłowo i w ustalonych terminach. Wobec zalegających prowadzono skuteczną windykację należności podatkowych i opłat. Wydatki dokonywane były zgodnie z ich przeznaczeniem oraz w ramach kwot ustalonych w planie finansowym.

Gospodarka finansowa Gminy prowadzona była prawidłowo pod względem celowości, gospodarności i rzetelności.

Komisja Rewizyjna po dokonaniu wnikliwej analizy: sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2021 wraz z pozytywną opinią Regionalnej Izby

Obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informacji o stanie mienia komunalnego jednostki i sprawozdań finansowych, stwierdza iż powyższa analiza daje podstawę do wyrażenia **pozytywnej** opinii o wykonaniu budżetu gminy Prochowice za 2021 rok.

Komisja rewizyjna przyjęła powyższą opinię w wyniku przeprowadzonego głosowania - jednogłośnie (4 głosy za).

Przyjęta opinia stanowi uzasadnienie wniosku w formie uchwały Rady Miasta i Gminy Prochowice w sprawie udzielenia absolutorium za rok 2021 dla Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice.

Przewodnicząca Komisji: Marta Jędras

Z-ca Przewodniczącej Komisji: Małgorzata Szczerba

Członkowie Komisji: Radosław Bołoz

August Pawlik