

**Protokół Nr 5/2023**

**z posiedzenia Komisji Rewizyjnej:  
kontrola wykonania budżetu Miasta i Gminy Prochowice za 2022 rok**

Komisja Rewizyjna w składzie:

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

Na podstawie art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2022, poz. 1634 z późn. zm.) w dniach 8 i 22 maja 2023 r. Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informację, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 Gminy Prochowice za 2022 rok. Rozpatrzenia dokonano po otrzymaniu ww. dokumentów na podstawie:

1) Zarządzenia nr 34/2023 z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Prochowice za rok 2022, sprawozdania rocznego z wykonania planów finansowych jednostek organizacyjnych Gminy Prochowice za rok 2022 oraz informacji o stanie mienia Gminy Prochowice za rok 2022 obejmującego:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Prochowice za 2022 rok;
- informację o stanie mienia komunalnego Gminy Prochowice za 2022 rok;
- sprawozdanie z wykonania planów finansowych za 2022 rok instytucji kultury: Prochowski Ośrodek 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 57/2023 z dnia 22 maja 2023 roku w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Prochowice za 2022, składającego się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Prochowice sporządzonego na dzień 31.12.2022 r.,
- 2) łącznego bilansu jednostki budżetowej obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2022 r.,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2022 r.,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2022 r.,
- 5) łącznej informacji dodatkowej do bilansu obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowej samorządowych jednostek budżetowych sporządzonej na dzień 31.12.2022 r.

Podczas prac komisji, wyjaśnień do przedłożonego sprawozdania udzielali:

- Skarbnik Miasta i Gminy Agnieszka Bryja,
- Kierownik Referatu Inwestycji i Gospodarki Przestrzennej Bolesław Demecki.

## 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 dniach 8 i 22 maja 2023 r. otrzymała komplet zarządzeń. Jednocześnie wg oświadczenia Skarbnika Gminy wszystkie wymagane zarządzenia otrzymała do wiadomości Regionalna Izba Obrachunkowa.

### 1.1. Realizacja dochodów

Pierwotny plan dochodów uchwalony przez Radę Miasta i Gminy w Prochowicach uchwałą Nr XLIX/238/2021 z dnia 29 grudnia 2021 r. wynosił ogółem 45.806.947,56 zł, w ciągu roku był zmieniany i na dzień 31 grudnia 2022 r. zamknął się planowaną kwotą 51.697.966,50 zł.

Realizacja dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 94,35 % planu. Do budżetu wpłynęły dochody ogółem w kwocie 48.776.254,48 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 46.467.838,98 zł, co stanowi 97,82 % planu tych dochodów (plan 47.505.591,97 zł) oraz dochody majątkowe w kwocie 2.308.415,50 zł, co stanowi 55,06% wykonania planu rocznego ustalonego w wysokości 4.192.374,53 zł. Dochody z majątku wyniosły 682.571,41 zł, co stanowiło 100,10 % planu ustalonego na kwotę 681.860,34 zł.

Źródłem dochodów majątkowych były przede wszystkim:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 652.111,24 zł,
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 23.954,45 zł
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 6.505,72 zł.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy wykonania dochodów majątkowych, porównała z planem na rok 2022 i stwierdziła, że wskaźnik wykonania wymienionych dochodów jest bardzo dobry.

Przyznane w roku 2022 Gminie dotacje na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, wykorzystano w 96,81 %, zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków, dochody własne zostały zmniejszone o kwotę 131.454,47 zł. Zaległości we wpłatach dochodów budżetowych są kontrolowane i egzekwowane przez odpowiednich pracowników, zgodnie z ich zakresem obowiązków.

Korzystając z uprawnień zawartych w ustawie Ordynacja podatkowa, Burmistrz Miasta i Gminy w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym wydał decyzje dotyczące umorzenia podatków, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków, z tego :

- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności na kwotę 25.376,45 zł;
- umorzenie zaległości podatkowych oraz należnych odsetek na kwotę 34.893,60 zł.

**Wykonanie dochodów nie będące w 100% niż zaplanowano wystąpiło w działach:**

a) 600 – *transport i łączność* wykonanie ogółem 99,00%, z tego:

- Opłata za korzystanie z przystanków (r. 60016). Wpływy z opłaty wyniosły 1 705,45 tj. 85,27 % z zaplanowanej kwoty 2 000,00 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 Kwiatkowicach*” i

*„Przebudowa dróg gminnych w Rogowie Legnickim”. Kwota zaplanowana dotacji w r. 60016 wynosiła 178 100,00 zł, natomiast wpłynęło: 122 680,00 zł. na zadanie w Rogowie Legnickim (wykonano 89,03% planu);*

- a) 700 – *gospodarka mieszkaniowa*. Wykonanie ogółem 98,30 %. W tym dziale łączne wykonanie poniżej planu wystąpiło w następujących pozycjach:
- wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości - wykonanie 81,66 % (tj. 32 665,22 zł) z planowanej kwoty 40 000,00 zł;
  - wpływy z tytułu różnych opłat oraz za tablice reklamowe. Wpłynęło łącznie 381,93 zł z planu 400 zł;
  - wpływy z tytułu czynszu dzierżawnego gruntów dzierżawnych pod działalność gospodarczą. Wpłynęło łącznie 198 381,28 zł z planu 250 000,00 zł;
  - wpływ z pozostałej działalności. Wykonanie ogółem 89,18 %. W tym brak wpływów z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej przy planie 500, 00 zł, oraz wpływu z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat z planu 2 000,00 zł. Wpływ 28 982,04 zł z planu 30 000,00 zł z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi od lokatorów mieszkań komunalnych.
- b) 710 – *plany zagospodarowania przestrzennego*. Wykonanie ogółem 93,11%.  
Wpływy z opłat cmentarnych r. 71035 - zaplanowano w kwocie 77 800,00 zł, wpłynęło 72 271,76 zł. Wykonano plan na poziomie 92,89%;
- c) 754 – *bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*. Wykonanie **731 233,29 zł, tj. 99,42** z planu 735 513,29 zł;
- d) 758 – *różne rozliczenia*. Wykonanie w dziale 99,96 %.
- e) 801 – *oświata i wychowanie*. Rozdział 80195 – dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – wykonanie 79,85% z kwoty planowanej 1 254 720,25 zł. w tym dotacja na projekt „Rozwój kompetencji uczniów szkół podstawowych gminy Prochowice”. Wykonanie wynika z otrzymania w 2022 r. I transzy dotacji;
- f) 851 – *ochrona zdrowia*. Wykonanie dochodów ogółem 99,42%. Niższe wykonanie wynika z:
- środków przeznaczonych na wypłatę przez M-GOPS 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 (86,62% z planowanej kwoty 1 438,50 zł) r. 85195;
- g) 852 – *pomoc społeczna*. Wykonanie ogółem 97,39%.  
Otrzymane dotacje przez M-GOPS po rozliczeniu rocznym za 2022 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, r. 85214, Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, r. 85228, Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze);*
- h) 855 – *rodzina*. Wykonanie ogółem 98,49%. Otrzymane dotacje przez M-GOPS po rozliczeniu rocznym za 2022 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;*);
- i) 900 – *gospodarka komunalna i ochrona środowiska*. Wykonanie ogółem 55,92%. Niskie wykonanie w stosunku do planu zanotowano z tytułu:

- opłata za przesył ścieków z m. Golanka Dolna – n/p umowa ze spółką PPK(wykonanie 46,81% (t.j. 14 041,69 zł)z planowanej kwoty 30 000,00 zł),
  - *wpływów opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od mieszkańców/przedsiębiorców z gminy za odbiór odpadów komunalnych tzw. "opłata śmieciowa"* (wykonanie 87,79%z kwoty 3 247 419,56 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 0% z planowanych kwot 1 868 558 zł. Wykonanie uzależnione było od przekazania środków przez koordynatora programu Gminę Ścinawę na wypłatę grantów. Środki zostały wypłacone grantobiorcom w I kw. 2023 r. niezwłocznie po otrzymaniu przez Gminę Prochowice dotacji,
  - wpływu opłat i kar za korzystanie ze środowiska; według złożonych wyjaśnień plan był sporządzany szacunkowo według wykonanych wpływów w 2021 roku, natomiast wpłaty do budżetu gminy z tego tytułu są realizowane przez urząd marszałkowski województwa dolnośląskiego (wykonanie 88,83 % 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;
- j) 921- *kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*. Wykonanie ogółem 96,02 %. Niższe wykonanie wynika z mniejszej ilości wynajmów świetlic a tym samym mniejszych wpływów za wynajem świetlic wiejskich (wykonanie 40,56 % z kwoty 3 000,00 zł).

#### **Większe wykonanie dochodów od ustalonego planu wystąpiło natomiast w działach:**

- k) 010 - *rolnictwo i leśnictwo*. Wykonanie ogółem 100,07 %. W r. 01095 wpłynęła kwota 19 095,22 z wpływów z tytułu czynszu odpowiadającego powierzchni obwodu łowieckiego na którą był ustalony plan 18 827,59 zł.
- l) 750 – *administracja publiczna*. Wykonanie ogółem 100,02 %. Wpłynęła kwota w wysokości 37,20 zł z tytułu udostępniania danych osobowych ze zbiorów meldunkowych na które nie było ustalonego planu dochodów.
- m) 756 - *dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem*. Wykonanie ogółem 102,71 %. Odnotowano zwiększenie wykonania planu w następujących pozycjach:
  - wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych (osoby fizyczne: 119,34 % planu z kwoty planowanej 27 436,51 zł );
  - wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (100,21 % planu);
  - wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych (104,15 % planu);
  - udział gminy w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (104,66 % planu)

- n) 853 – *pozostałe działania w zakresie polityki społecznej*. Wykonanie w dziale ogółem 100,64 %, w tym zwiększenia wykonania planu dot.:
- *dochody otrzymane z Powiatowego Urzędu Pracy jako zwrot wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych do wykonywania prac interwencyjnych i społecznie użytecznych (wykonanie 101,67% z planu 27 329,68 zł);*
  - *środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 (wykonanie 101,33% z planu 4 798 080,00 zł)*

## **1.2. Realizacja wydatków**

Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy Prochowice plan wydatków po zmianach dokonanych w ciągu roku wyniósł na 31 grudnia 2022 roku 55.525.914,93 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 50.0830.729,44 zł, co stanowi 90,20 % 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 46.580.839,06 zł, zrealizowano w kwocie 43.551.828,24 zł, co stanowi 93,50 % 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 2022 wyniosło 6.531.901,20 zł, tj. 73,02 % w stosunku do planu (8.945.075,87 zł). Komisja Rewizyjna stwierdziła, że zaplanowane zadania inwestycyjne do realizacji w 2022 roku zostały w większości zrealizowane. Realizacja niektórych zadań wymagała przesunięcia na rok 2023 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 2022.

W ramach funduszu sołectkiego w budżecie gminy na rok 2022 wyodrębniono środki w kwocie 305.618,18 zł. Do Burmistrza Miasta i Gminy wpłynęły wnioski od 12 sołectw w ustawowym terminie, tj. do dnia 30 września 2021 roku, które zostały przyjęte do realizacji na 2022 rok. Wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2022 roku na przedsięwzięcia z funduszu sołectkiego wyniosło 216.288,71 zł, co stanowi 70,77 % w stosunku do planu. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołectkiego przedstawiono szczegółowo w tabeli nr 49 do sprawozdania z wykonania budżetu oraz ujęto w sprawozdaniu Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2022 przedstawiono realizację dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które wyniosły 220.095,704 zł (93,22 % planu rocznego) i wydatków zrealizowanych w kwocie 248.269,04 zł (93,26 % 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 4.441,51 zł. Natomiast w uchwale budżetowej na 2022 rok zaplanowano dochody z tego tytułu w wysokości 5.000,00 zł na podstawie wykonania roku 2021. Środki są przekazywane przez Urząd Marszałkowski we Wrocławiu i gmina nie ma wpływu na wysokość wykonanych dochodów. Wydatki zrealizowano w wysokości 4.500,00 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.

W związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy w Banku Gospodarstwa Krajowego utworzono został Fundusz Pomocy w celu finansowania lub dofinansowania realizacji zadań na rzecz pomocy Ukrainie, w szczególności obywatelom Ukrainy dotknięty konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy, w tym zadań realizowanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jak i poza nim. W związku z powyższym Gmina Prochowice posiada wyodrębniony rachunek bankowy, który służy gromadzeniu środków z Funduszu Pomocy. Plan dochodów i wydatków dla wydzielonego rachunku środków z Funduszu Pomocy na kwotę 1.113.390,83 zł wykonano w 96,18 %.

## **2. Wynik wykonania budżetu za rok 2022**

W wyniku realizacji planu dochodów i wydatków budżet zamknął się deficytem w kwocie 1.307.474,96 zł przy planowanym deficycie rocznym w wysokości 3.827.948,46 zł, zgodnie z przedstawionym w Rb-NDS sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2022 roku. Deficyt został sfinansowany środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek. 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 2022 roku wyniósł 2 916 010,74 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 2022 r. wynosi 17.196.920,00 zł, z następujących tytułów:

- pożyczki 252.150,00 zł;
- kredyty bankowe 16.944.770,00 zł.

Zadłużenie Gminy w stosunku do roku 2021 wzrosło kwotę 3.382.396,00 zł. W roku budżetowym zaciągnięto nowe zobowiązanie finansowe z tytułu kredytu umowa nr KR-22-01753 na kwotę 5 440 000,00 zł w Banku Spółdzielczym we Wschowie.

Na dzień 31.12.2022 roku Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, wynagrodzeń z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2022 rok wypłacanego w pierwszym kwartale roku 2023 oraz zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy naliczone od tych wynagrodzeń. Zobowiązania te zostały uregulowane w ustawowych terminach w 2023 roku.

W okresie sprawozdawczym Gmina na dzień 31 grudnia 2022 roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych z tytułu poręczeń i gwarancji. Na podstawie Uchwały Nr LXVI/318/2022 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Prochowice na lata 2022 – 2035 zaplanowano wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji, uwzględniające zobowiązania związku współtworzonego przez Gminę Prochowice. Jest to poręczenie pożyczki dla Związku Komunalnego "Wodociąg Lisowice". Kwoty wynikają z pisma ZK.7021.55.2022 złożonego przez Przewodniczącego Zarządu Związku i uwzględniają spłatę kapitału wraz z odsetkami.

## **4. Zasadność udzielania dotacji jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych**

W roku 2022 z budżetu Gminy Prochowice udzielono dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na kwotę 126.255,00 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 2022 dołączono informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31.12. 2022 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 31.12.2022 r.,
- 2) łącznego bilansu jednostki budżetowej obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2022 r.,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2022r.,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2022 r.,
- 5) łącznej informacji dodatkowej do bilansu obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowej samorządowych jednostek budżetowych sporządzonej na dzień 31.12.2022 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 2022 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 2022 zawarte są w części opisowej, tabelarycznej i wykresów. Sprawozdanie w pełni prezentuje istotne zdarzenia mające wpływ na poziom zrealizowanego budżetu w roku 2022.

2. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Prochowice za rok 2022 Komisja Rewizyjna stwierdza, że Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice realizując zaplanowany na 2022 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 2022 r. zobowiązań gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 2.057.604,00 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów ogółem gminy w 2022 r. stanowi 4,21 %. W 2022 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 została zachowana. Wg ostatniej zmiany WPF podjętej w 2022 r. Gmina Prochowice spełniała relację, o której mowa w art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Fakt, że wynik budżetu bieżącego Gminy Prochowice został zrealizowany na poziomie wyższym niż planowano, wpłynie na poprawę wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych od 2023 roku.

Łączna kwota długu Gminy Prochowice na koniec 2022 roku wynosi 17.196.920,00 zł tj. 35,26 % wykonanych dochodów ogółem. W uchwale WPF kwotę długu ogółem Gminy Prochowice w roku 2022 planowano na poziomie 17 396 920,00 zł. Oznacza to, że w stosunku do wartości planowanych kwota zadłużenia na koniec roku zmniejszyła się.

6. 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.

### **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:*