

## Protokół Nr 1/2024

### z posiedzenia Komisji Rewizyjnej: *kontrola wykonania budżetu Miasta i Gminy Prochowice za 2023 rok*

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodnicząca - Katarzyna Lasak  
Z-ca Przewodniczącej - Agnieszka Zadarnowska  
Członkowie Komisji - Paweł Piskorowski  
- Grzegorz Mosica

Na podstawie art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023, poz. 1270 z późn. zm.) w dniu 29 maja 2024 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 2023 rok. Rozpatrzenia dokonano po otrzymaniu ww. dokumentów na podstawie:

1) Zarządzenia nr 26/2024 z dnia 29 marca 2024 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Prochowice za rok 2023, sprawozdania rocznego z wykonania planów finansowych jednostek organizacyjnych Gminy Prochowice za rok 2023 oraz informacji o stanie mienia Gminy Prochowice za rok 2023 obejmującego:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Prochowice za 2023 rok;
- informację o stanie mienia komunalnego Gminy Prochowice za 2023 rok;
- sprawozdanie z wykonania planów finansowych za 2023 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 51/2024 z dnia 28 maja 2024 roku w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Prochowice za 2023, składającego się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Prochowice sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.,
- 2) łącznego bilansu jednostki budżetowej obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.,
- 5) łącznej informacji dodatkowej do bilansu obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowej samorządowych jednostek budżetowych sporządzonej na dzień 31.12.2023 r.

Podczas prac komisji, wyjaśnień do przedłożonego sprawozdania udzielali:

- Skarbnik Miasta i Gminy Agnieszka Bryja.

#### **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 29 maja 2024 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 LXVII/328/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. wynosił ogółem 53.270.320,47 zł, w ciągu roku był zmieniany i na dzień 31 grudnia 2023 r. zamknął się planowaną kwotą 62.430.380,31 zł. Realizacja dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 98,44 % planu. Do budżetu wpłynęły dochody ogółem w kwocie 61.455.271,60 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 40.188.302,86 zł, co stanowi 98,05 % planu tych dochodów (plan 40.986.737,52 zł) oraz dochody majątkowe w kwocie 21.266.968,74 zł, co stanowi 99,18 % wykonania planu rocznego ustalonego w wysokości 21.443.642,79 zł.

Źródłem dochodów majątkowych były przede wszystkim:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 426.199,80 zł,
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 4.438,68 zł,
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 3 665,24 zł.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy wykonania dochodów majątkowych, porównała z planem na rok 2023 i stwierdziła, że wskaźnik wykonania wymienionych dochodów jest bardzo dobry. Przyznane w roku 2023 Gminie dotacje na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, wykorzystano w 97,87 %, zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków, dochody własne zostały zmniejszone o kwotę 206.048,14 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 55.520,60 zł;
- umorzenie zaległości podatkowych oraz należnych odsetek na kwotę 49.782,53 zł.

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

- a) 020- *gospodarka leśna* – Sprzedaż drewna -wykonanie 73,98% tj. 4 438,68 zł z planowanej kwoty 6 000,00 zł.
- b) 400- *wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę*. Wpływy ze sprzedaży węgla przez gminę. Wykonanie ogółem 1 913 481,60 zł, co stanowi 85,06 % planu opiewającego na kwotę 2 249 556,29 zł.
- c) 600 – *transport i łączność* wykonanie ogółem 99,17%, z tego:
  - Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego przeznaczenie zimowe utrzymanie dróg powiatowych na terenie miasta i gminy Prochowice (r. 60014). Kwota zaplanowanej dotacji wyniosła 65 142,00 zł, natomiast wpłynęło: 52 097,04 zł tj. 79,97 %,
  - opłata za korzystanie z przystanków (r. 60016). Wpływy z opłaty wyniosły 1 215,15 tj. 81,01 % z zaplanowanej kwoty 1 500,00 zł. Opłata jest naliczana od liczby zatrzymania na

przystankach autobusowych i zależy od rozkładu jazdy autobusów. Gmina nie ma wpływu na jej wysokość,

- dotacja z FOGR na zadanie: „Mierzowice droga dojazdowa do gruntów rolnych”. Plan 260 000,00 zł, wykonanie 255 560,00 zł, tj. 98,29%.

d) 700 – *gospodarka mieszkaniowa*. Wykonanie ogółem 98,86%. W tym dziale łączne wykonanie poniżej planu wystąpiło w następujących pozycjach:

- wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości - wykonanie 79,47 % (tj. 26 224,95 zł) z planowanej kwoty 33 000,00 zł,
- wpływy z tytułu czynszu dzierżawnego gruntów dzierżawnych pod działalność gospodarczą. Wpłynęło łącznie 224 893,58 zł z planu 233 000,00 zł, co stanowi 96,52% ,
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wykonanie 61,09% ( tj. 3 665,24 zł) z planowanej kwoty 6 000,00 zł,
- wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat wykonanie na poziomie 74,33 % co stanowi 2 230,02 zł z planowanej kwoty 3 000,00 zł,
- wpłaty od lokatorów za ogrzewanie mieszkań z kotłowni komunalnych i dostarczoną wodę zakupioną od dostawcy wody. Plan 227 000,00 zł, wykonanie 196 756,04 zł, tj. 86,68% planu,
- pozostała działalność zaplanowana w kwocie 30 000,00, wpłynęło 23 633,76 zł z tytułu opłat za zagospodarowanie odpadami komunalnymi od lokatorów mieszkań komunalnych. Wykonano plan na poziomie 78,78 %

e) 750 – *Urzędy wojewódzkie* – (r. 75011) Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami *Dotacja przekazana przez Urząd Wojewódzki. Plan dochodów ustala Wojewoda Dolnośląski* wykonanie 96,89% (tj. 54 536,55 zł) z planowanej kwoty 56 286,00 zł.

- *promocja jednostek samorządu terytorialnego* – (r.75075) wpływy środków finansowych od darczyńców z przeznaczeniem na wsparcie finansowe przedsięwzięcia zakupu choinki do rynku w Prochowicach zaplanowano w kwocie 30 000,00 zł, wykonanie na poziomie 90,00% (tj. 27 000,00 zł)

f) 751- *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa* - Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami.

*Dotacja z Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Legnicy na aktualizację stałego rejestru wyborców*, wykonanie 1 425,24 zł z planowanej kwoty 1 440,00 zł (98,98%)

g) 756 – *Dochody od osób pranych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem*. Rozdział 75601 wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat w podatku dochodowego od osób fizycznych. Wykonanie na poziomie 73,18 zł co stanowi 73,18 % z planowanej kwoty 100,00 zł.

- wpływy z podatku leśnego od osób prawnych (r. 75615) zaplanowano w kwocie 147 808,00, wykonanie 146 310,00 zł, co stanowi 98,99 %
- wpływy z podatku od środków transportowych wyniosły 48 004,00 zł z planowanej kwoty 60 000,00 zł (80,01%).
- wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych. Wpływy z tego tytułu pochodzą z transakcji zawieranych na terenie Gminy Prochowice. Kształtowanie się wysokości tego podatku jest zależne od liczby umów podlegających podatków od czynności cywilnoprawnych. Bezpośredni wpływ na ich wysokość mają również zwolnienia ustawowe. Prognozy dochodów ustalane są głównie na podstawie analizy wpływów

- z tego tytułu we wcześniejszych latach. Zaplanowano kwotę 12 000,00 zł, wykonanie stanowiło 8 093,48 zł (tj. 67,45 %),
- (r. 75616) wpływy z podatku od nieruchomości od osób fizycznych wyniosły 1 847 526,25 zł z planowanej kwoty 1 920 085,00 zł (tj. 96,22 %),
  - wpływy z podatku rolnego od osób fizycznych zaplanowano w kwocie 618 676,27, wpłynęło 575 936,45 zł. Wykonano plan na poziomie 93,09 %,
  - wpływy z podatku leśnego od osób fizycznych zaplanowano w kwocie 3 880,00 zł, wpłynęło 3 378,71 zł, co stanowi 87,08 %,
  - wpływy z podatku od środków transportowych od osób fizycznych zaplanowano w kwocie 130 000,00 zł, wpłynęło 122 200,00 zł, co stanowi 94,00 %,
  - wpływy z podatku i darowizn wynosi 19 123,54 zł (tj. 95,62 %) z planowanej kwoty 20 000,00 zł,
  - wpływy z opłaty targowej. Wykonanie na poziomie 79,30 % (tj. 7 930,00 zł) z planowanej kwoty 10 000,00zł,
  - (r. 75618) wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 56 315,21 zł (88,55 %) z planu 63 600,46 zł.
- h) 801 – *oświata i wychowanie*. Plan 704 499,47, wykonanie 662 887,35 zł, tj. 94,09%.  
W tym rozdział 80104 – Przedszkola:  
- wpływy z odpłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego – wykonanie 90,18% z kwoty planowanej 48 000,00 zł  
- wpłaty innych gmin za dzieci uczęszczające do przedszkola gminnego z roku bieżącego. Plan 20 000,00 zł, wykonanie 11 608,15 zł, tj. 58,04%  
- dotacja przedszkolna, wykonanie 98,69 % (plan: 245 925,00 zł, wykonanie: 242 710,31 zł).  
Rozdział 80153. Plan 68 004,21 zł, wykonanie 66 714,45 zł, tj. 98,10% - dot. dotacji podręcznikowej.  
Rozdział 80195 – Pozostała działalność. Plan 289 028,55 zł, wykonanie: 265 028,55 zł, tj. 91,70%. W paragrafie 2460 zaplanowano środki od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych. Plan 24 000,00 zł, wykonanie 0,00 zł.
- i) 851 – *Ochrona zdrowia*. Wykonanie dochodów ogółem 99,77%. 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 (99,77% z planowanej kwoty 1 629,90 zł) r. 85195;
- j) 852 – *Pomoc społeczna*. Wykonanie ogółem 98,65%.  
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 – r. 85228, Pomoc w zakresie dożywiania „Posiłek w szkole i w domu” – r. 85230, Środki na zapewnienie posiłku dla dzieci i młodzieży z Funduszu pomocy obywatelom Ukrainy – r. 85295, Dotacja na realizację programu „Senior+” – r.85295;*
- k) 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*. Plan 283 707,14 zł, wykonanie 272 445,57 zł, tj. 96,03%. Z tego 89,15% wykonania wpływów dochodów otrzymanych z PUP jako zwrot wynagrodzeń i pochodnych za pracowników interwencyjnych i prac

społecznie użytecznych, Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 za: dodatek węglowy, dodatek energetyczny, dodatek elektryczny i dodatek gazowy. Wykonanie w 98,43%.

- l) 854 – *Edukacyjna opieka wychowawcza*. Wykonanie 85,91% planu. Dot. Dotacji na stypendia dla uczniów. Plan 120 000,00 zł, wykonanie 102 985,40 zł oraz realizacji świadczenia wychowawczego z *Funduszu pomocy obywatelom Ukrainy*. Plan 8 000,00 zł, wykonanie 6 976,00 zł.
- m) 855 – *Rodzina*. Wykonanie ogółem 99,95%. Otrzymane dotacje przez M-GOPS po rozliczeniu rocznym za 2023 r. jako niewykorzystane środki podlegały zwrotowi do DUW (dot. środków na: *na świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, Realizacja Programu „Karta Dużej Rodziny”, na opłacanie składek zdrowotnych za osoby pobierające świadczenia rodzinne*);
- n) 900 – *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*. Wykonanie ogółem 91,54%.
  - opłata za przesył ścieków z m. Golanka Dolna – n/p umowa ze spółką PPK (wykonanie 88,55% (t.j. 26 564,84 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 91,92% z kwoty 3 355 487,04 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 90,24% z planowanych kwot 1 828 754,38 zł. Wykonanie uzależnione było od przekazania środków przez koordynatora programu Gminę Ścinawę na wypłatę grantów w ramach naboru III, IV i V. Refundacja za realizację w 2023 r. IV i V edycji projektu nastąpi w 2024 roku (dochody bieżące w kwocie 8 633,59 zł oraz dochody majątkowe w kwocie 151 718,58z zł).
  - r. 90026 wpływy od mieszkańców za usuwanie azbestu (wykonanie 31,67 % z kwoty 23 049,60 zł) oraz dotacja z WFOŚiGW za usuwanie azbestu wykonanie 70,74% z planu 15 366,40 zł,

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

- o) 710 – *Działalność usługowa*. Wykonanie ogółem 104,74 %. Wpłynęła kwota 81 488,21 zł z wpływów za opłaty za miejsca na cmentarzu na którą był ustalony plan 77 800,00 zł.
- p) 921 – *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego*. Wykonanie ogółem 108,30 %. Większe niż planowano wpłynęły kwoty za wynajem pomieszczeń w świetlicach i z tytułu darowizn pieniężnych.

#### **1.2. Realizacja wydatków**

Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy Prochowice plan wydatków po zmianach dokonanych w ciągu roku wyniósł na 31 grudnia 2023 roku 70 066 102,70 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 67 869 935,45 zł, co stanowi 96,87 % 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 41 017 703,91 zł, zrealizowano w kwocie 39 979 508,79 zł, co stanowi 97,47 % 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 2023 wyniosło 27 890 426,66 zł, tj. 96,01 % w stosunku do planu (29 048 398,79 zł). Komisja Rewizyjna stwierdziła, że zaplanowane zadania inwestycyjne do realizacji w 2023 roku zostały prawie w całości zrealizowane (96,01%). Realizacja niektórych zadań wymagała przesunięcia na rok 2024 z przyczyn niezależnych od pracy Urzędu, tj. brak dofinansowania w roku 2023 – przesunięcie na kolejny rok lub przesunięcie terminu realizacji zadania w związku z rozpoczęciem realizacji zadań w drugiej połowie roku 2023 czy nie rozstrzygnięcie przetargów z uwagi na brak ofert.

W ramach funduszu sołeckiego w budżecie gminy na rok 2023 wyodrębniono środki w kwocie 335 177,84 zł. Do Burmistrza Miasta i Gminy wpłynęły wnioski od 12 sołectw w ustawowym terminie, tj. do dnia 30 września 2022 roku, które zostały przyjęte do realizacji na 2023 rok. Wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2023 roku na przedsięwzięcia z funduszu sołeckiego wyniosło 284 541,28 zł, co stanowi 84,89 % w stosunku do planu. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego przedstawiono szczegółowo w tabeli nr 56 do sprawozdania z wykonania budżetu oraz ujęto w sprawozdaniu Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie 11.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2023 przedstawiono realizację dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które wyniosły 226 120,42 zł (99,61 % planu rocznego) i wydatków zrealizowanych w kwocie 224 674,06 zł (95,72 % 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 6 323,43 zł. Natomiast w uchwale budżetowej na 2023 rok zaplanowano dochody z tego tytułu w wysokości 5.000,00 zł na podstawie wykonania roku 2022. Środki są przekazywane przez Urząd Marszałkowski we Wrocławiu i gmina nie ma wpływu na wysokość wykonanych dochodów. Wydatki zrealizowano w wysokości 18 232,60 zł i przeznaczono likwidację dzikich wysypisk oraz różne opłaty i składki.

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, Szkoły Podstawowej w Dąbiu 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 konfliktom 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 606 184,82 zł wykonano w 98,93% dochody i w 98,27% wydatki.

## **2. Wynik wykonania budżetu za rok 2023**

W wyniku realizacji planu dochodów i wydatków budżet zamknął się deficytem w kwocie 6 414 663,85 zł przy planowanym deficycie rocznym w wysokości 7 635 722,39 zł, zgodnie z przedstawionym w Rb-NDS sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 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 2023 roku wyniósł 208 761,70 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 2023 r. wynosi 23 460 758,00 zł, z następujących tytułów:

- pożyczki 66 560,00 zł;
- kredyty bankowe 23 394 198,00 zł.

Zadłużenie Gminy w stosunku do roku 2022 wzrosło kwotą 6 263 838,00 zł. W roku budżetowym zaciągnięto nowe zobowiązanie finansowe z tytułu kredytu umowa nr KM.271.9.2023 na kwotę 8 900 000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Kątach Wrocławskich.

Na dzień 31.12.2023 roku Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, wynagrodzeń z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2023 rok wypłacanego w pierwszym kwartale roku 2024 oraz zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy naliczone od tych wynagrodzeń. Zobowiązania te zostały uregulowane w ustawowych terminach w 2024 roku.

Zadłużenie Gminy stanowi 38,18% wykonanych dochodów.

W okresie sprawozdawczym Gmina na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 z budżetu Gminy Prochowice udzielono dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na kwotę 98 508,00 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 2023 dołączono informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31.12. 2023 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

31.12.2023 r.,

- 2) łącznego bilansu jednostki budżetowej obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.,
- 5) łącznej informacji dodatkowej do bilansu obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowej samorządowych jednostek budżetowych sporządzonej na dzień 31.12.2023 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 2023 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 2023 zawarte są w części opisowej, tabelarycznej i wykresów. Sprawozdanie w pełni prezentuje istotne zdarzenia mające wpływ na poziom zrealizowanego budżetu w roku 2023.

2. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Prochowice za rok 2023 Komisja Rewizyjna stwierdza, że Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice realizując zaplanowany na 2023 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 2023 r. zobowiązań gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych stanowi kwotę 2 636 162,00 zł, co stanowi 100,00% planowanych rozchodów budżetu. W 2023 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 2023 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 2024 roku.

Łączna kwota długu Gminy Prochowice na koniec 2023 roku wynosi 23 460 758,00 zł tj. 38,18 % wykonanych dochodów ogółem. W uchwale WPF kwotę długu ogółem Gminy Prochowice w roku 2023 planowano na poziomie 24 229 376,00 zł. Oznacza to, że w stosunku do wartości planowanych kwota zadłużenia na koniec roku zmniejszyła się. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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:*

## **WNIOSEK**

Komisji Rewizyjnej Rady Miasta i Gminy Prochowice  
z dnia 29 maja 2024 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 2024 r. poz. 609, ze 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 2023 rok i wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Prochowice za 2023 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

Katarzyna Lasak

## Opinia

### **Komisji Rewizyjnej Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 29 maja 2024 r. w sprawie rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Prochowice za rok 2023 r. oraz sprawozdania finansowego za rok 2023**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609, ze zm.) oraz art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miasta i Gminy Prochowicew składzie:

Przewodnicząca - Katarzyna Lasak  
Z-ca Przewodniczącej - Agnieszka Zadarnowska  
Członkowie Komisji - Paweł Piskorowski  
- Grzegorz Mosica

### **pozytywnie opiniuje**

- wykonanie budżetu Gminy Prochowice za 2023 rok po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 29 maja 2024 r. przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy:

1) Zarządzenia nr 26/2024 z dnia 29 marca 2024 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Prochowice za rok 2023, sprawozdania rocznego z wykonania planów finansowych jednostek organizacyjnych Gminy Prochowice za rok 2023 oraz informacji o stanie mienia Gminy Prochowice za rok 2023 obejmującego:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Prochowice za 2023 rok;
- informację o stanie mienia komunalnego Gminy Prochowice za 2023 rok;
- sprawozdanie z wykonania planów finansowych za 2023 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.

- sprawozdanie finansowe Gminy Prochowice za rok 2023 po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 29 maja 2024 r. przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy:

1) Zarządzenia nr 51/2024 z dnia 28 maja 2024 roku w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Prochowice za 2023, składającego się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu Gminy Prochowice sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.,
- 2) łącznego bilansu jednostki budżetowej obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.,

- 5) łącznej informacji dodatkowej do bilansu obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowej samorządowych jednostek budżetowych sporządzonej na dzień 31.12.2023 r.

Komisja przygotowała swoją opinię po zapoznaniu się z Uchwałą Nr II/46/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 26 kwietnia 2024 w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta i Gminy Prochowice za 2023 rok.

Ponadto Komisja wzięła pod uwagę następujące dokumenty:

- Uchwałą Nr LXVII/328/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Gminy Prochowice na 2023 rok wraz z dokonanymi w ciągu roku 2023 zmianami;
- informację o przebiegu wykonania budżetu za 2023 r.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta i Gminy w Prochowicach na posiedzeniu dokonała oceny merytorycznej przedłożonego przez Burmistrza sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023, 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 2023 roku i zarządzeniami Burmistrza zmieniającymi budżet. Wysłuchała także ustnych wyjaśnień Skarbnika Miasta i Gminy Prochowice. 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 29 maja 2024 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 LXVII/328/2022 z dnia 28 grudnia 2022 r. wynosił ogółem 53.270.320,47 zł, w ciągu roku był zmieniany i na dzień 31 grudnia 2023 r. zamknął się planowaną kwotą 62.430.380,31 zł.

Realizacja dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 98,44 % planu. Do budżetu wpłynęły dochody ogółem w kwocie 61.455.271,60 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 40.188.302,86 zł, co stanowi 98,05 % planu tych dochodów (plan 40.986.737,52 zł) oraz dochody majątkowe w kwocie 21.266.968,74 zł, co stanowi 99,18 % wykonania planu rocznego ustalonego w wysokości 21.443.642,79 zł.

Źródłem dochodów majątkowych były przede wszystkim:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości wyniosły 426.199,80 zł,
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 4.438,68 zł,

- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 3 665,24 zł.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy wykonania dochodów majątkowych, porównała z planem na rok 2023 i stwierdziła, że wskaźnik wykonania wymienionych dochodów jest bardzo dobry. Przyznane w roku 2023 Gminie dotacje na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, wykorzystano w 97,87 %, zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatków, dochody własne zostały zmniejszone o kwotę 206.048,14 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 55.520,60 zł;

- umorzenie zaległości podatkowych oraz należnych odsetek na kwotę 49.782,53 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 2023 roku 70 066 102,70 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 67 869 935,45 zł, co stanowi 96,87 % 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 41 017 703,91 zł, zrealizowano w kwocie 39 979 508,79 zł, co stanowi 97,47 % 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 2023 wyniosło 27 890 426,66 zł, tj. 96,01 % w stosunku do planu (29 048 398,79 zł). Komisja Rewizyjna stwierdziła, że zaplanowane zadania inwestycyjne do realizacji w 2023 roku zostały prawie w całości zrealizowane (96,01%). Realizacja niektórych zadań wymagała przesunięcia na rok 2024 z przyczyn niezależnych od pracy Urzędu, tj. brak dofinansowania w roku 2023 – przesunięcie na kolejny rok lub przesunięcie terminu realizacji zadania w związku z rozpoczęciem realizacji zadań w drugiej połowie roku 2023 czy nie rozstrzygnięcie przetargów z uwagi na brak ofert.

W ramach funduszu sołectkiego w budżecie gminy na rok 2023 wyodrębniono środki w kwocie 335 177,84 zł. Do Burmistrza Miasta i Gminy wpłynęły wnioski od 12 sołectw w ustawowym terminie, tj. do dnia 30 września 2022 roku, które zostały przyjęte do realizacji na 2023 rok.

Wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2023 roku na przedsięwzięcia z funduszu sołeckiego wyniosło 284 541,28 zł, co stanowi 84,89 % w stosunku do planu. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego przedstawiono szczegółowo w tabeli nr 56 do sprawozdania z wykonania budżetu oraz ujęto w sprawozdaniu Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w kolumnie 11.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2023 przedstawiono realizację dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które wyniosły 226 120,42 zł (99,61 % planu rocznego) i wydatków zrealizowanych w kwocie 224 674,06 zł (95,72 % 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 6 323,43 zł. Natomiast w uchwale budżetowej na 2023 rok zaplanowano dochody z tego tytułu w wysokości 5.000,00 zł na podstawie wykonania roku 2022. Środki są przekazywane przez Urząd Marszałkowski we Wrocławiu i gmina nie ma wpływu na wysokość wykonanych dochodów. Wydatki zrealizowano w wysokości 18 232,60 zł i przeznaczono likwidację dzikich wysypisk oraz różne opłaty i składki.

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, Szkoły Podstawowej w Dąbiu 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 konfliktom 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 606 184,82 zł wykonano w 98,93% dochody i w 98,27% wydatki.

## **2. Wynik wykonania budżetu za rok 2023**

W wyniku realizacji planu dochodów i wydatków budżet zamknął się deficytem w kwocie 6 414 663,85 zł przy planowanym deficycie rocznym w wysokości 7 635 722,39 zł, zgodnie z przedstawionym w Rb-NDS sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2023 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 2023 roku wyniósł 208 761,70 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 2023 r. wynosi 23 460 758,00 zł, z następujących tytułów:

- pożyczki 66 560,00 zł;
- kredyty bankowe 23 394 198,00 zł.

Zadłużenie Gminy w stosunku do roku 2022 wzrosło kwotą 6 263 838,00 zł. W roku budżetowym zaciągnięto nowe zobowiązanie finansowe z tytułu kredytu umowa nr KM.271.9.2023 na kwotę 8 900 000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Kątach Wrocławskich.

Na dzień 31.12.2023 roku Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, wynagrodzeń z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2023 rok wypłacanego w pierwszym kwartale roku 2024 oraz zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy naliczone od tych wynagrodzeń. Zobowiązania te zostały uregulowane w ustawowych terminach w 2024 roku.

Zadłużenie Gminy stanowi 38,18% wykonanych dochodów.

W okresie sprawozdawczym Gmina na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 z budżetu Gminy Prochowice udzielono dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na kwotę 98 508,00 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 2023 dołączono informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31.12. 2023 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 31.12.2023 r.,
- 2) łącznego bilansu jednostki budżetowej obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzonego na dzień 31.12.2023 r.,
- 5) łącznej informacji dodatkowej do bilansu obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowej samorządowych jednostek budżetowych sporządzonej na dzień 31.12.2023 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 2023 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 2023 zawarte są w części opisowej, tabelarycznej i wykresów. Sprawozdanie w pełni prezentuje istotne zdarzenia mające wpływ na poziom zrealizowanego budżetu w roku 2023.

2. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Prochowice za rok 2023 Komisja Rewizyjna stwierdza, że Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice realizując zaplanowany na 2023 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 2023 r. zobowiązań gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych stanowi kwotę 2 636 162,00 zł, co stanowi 100,00% planowanych rozchodów budżetu. W 2023 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 2023 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 2024 roku.

Łączna kwota długu Gminy Prochowice na koniec 2023 roku wynosi 23 460 758,00 zł tj. 38,18 % wykonanych dochodów ogółem. W uchwale WPF kwotę długu ogółem Gminy Prochowice w roku 2023 planowano na poziomie 24 229 376,00 zł. Oznacza to, że w stosunku do wartości planowanych kwota zadłużenia na koniec roku zmniejszyła się. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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.

Komisja Rewizyjna po dokonaniu wnikliwej analizy: sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2023 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 2023 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 2023 dla Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice.

*Komisja Rewizyjna w składzie:*

*Przewodnicząca* - *Katarzyna Lasak*  
*Z-ca Przewodniczącej* - *Agnieszka Zadarnowska*  
*Członkowie Komisji* - *Paweł Piskorowski*  
- *Grzegorz Mosica*