

## Protokół Nr 5/2021

### **z posiedzenia Komisji Rewizyjnej: kontrola wykonania budżetu Miasta i Gminy Prochowice za 2020 rok**

Komisja Rewizyjna w składzie:

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

w dniu 14 maja 2021 r. przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu Gminy Prochowice za 2020 rok.

Dnia 30 marca 2021 roku Burmistrz Miasta i Gminy przedstawiła Radzie Miasta i Gminy Prochowice:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Prochowice za 2020 rok;
- informację o stanie mienia Gminy Prochowice za 2020 rok;
- sprawozdanie z wykonania planów finansowych za 2020 rok instytucji kultury: Prochowski Ośrodek Kultury i Sportu oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej;
- sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2020 rok samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej Przychodnia Rejonowa w Prochowicach.

Podczas prac komisji, wyjaśnień do przedłożonego sprawozdania udzielali:

- Burmistrz Miasta i Gminy Alicja Sielicka,
- Skarbnik Miasta i Gminy Dorota Szafran,
- 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.

#### **1. Dochody budżetowe**

Zaplanowane dochody budżetowe na rok 2020 wynosiły 39.156.638,80 zł.

W okresie sprawozdawczym plan był zwiększany i zmniejszany Uchwałami Rady Miasta i Gminy oraz Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy. Ostatecznie plan dochodów po zmianach wyniósł **44.503.820,21 zł**.

Plan dochodów wykonano w kwocie **42.426.716,93 zł** co stanowi 95,33 % planu, z tego :

- dochody majątkowe w kwocie: 4.667.846,77 zł, co stanowi 81,49 % planu w wysokości 5.727.801,52 zł,
- dochody bieżące w kwocie 37.758.870,16 zł, co stanowi 97,38 % planu w wysokości 38.776.018,69 zł. Komisja Rewizyjna przeanalizowała wszystkie źródła dochodów budżetowych pod kątem planu i wykonania poszczególnych źródeł i stwierdziła, że w niektórych dochodach są rozbieżności między kwotami prognozowanymi a wykonaniem.

Pani Skarbnik wyjaśniła, że w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu na str. 4 i 5 błędnie wpisano:

- kwotę wykonanych dochodów majątkowych: jest wpisana kwota 4.667.654,77 zł , tj. 57,64%, powinno być 4.667.846,77, tj. 81,49%;

- kwotę wykonanych dochodów bieżących: jest 37.759.062,16 zł, powinno być: 37.758.870,16 zł. Różnica wynika z ujęcia kwoty 192,00 zł w tabeli nr 1 do sprawozdania z wykonania budżetu do dochodów bieżących zamiast do dochodów majątkowych. Jest to kwota uzyskana przez jednostkę organizacyjną za sprzedaż złomu.

Mniejsze wykonanie niż zaplanowano wystąpiło w działach:

- a) 600 – Transport i łączność na zadanie pn. „Przebudowa ul. Pocztovej w Prochowicach wraz z budową kanalizacji deszczowej na odcinku od skrzyżowania z ul. Ciepłą do drogi krajowej nr 94”. Plan ustalono na podstawie wielkości otrzymanego dofinansowania 60 % kwoty wykonania prac budowlanych w w/w zadaniu. Zaplanowany zakres robót, po rozstrzygnięciu przetargu został wykonany w kwocie niższej, co przełożyło się na wysokość dofinansowania i otrzymanie dotacji z Funduszu Dróg Samorządowych; Podobna sytuacja wystąpiła w realizacji zadania bieżącego „Remont drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Mierzowicach”, na którą gmina otrzymała dofinansowanie z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych;
- b) 750 – Administracja publiczna – mniejsze niż zaplanowano wykonanie dotacji przeznaczonej na przeprowadzenie powszechnego spisu rolnego – wykonanie mniejsze z uwagi na zmianę interpretacji zakresu wydatków przez dotacjodawcę (nie wypłacono planowanych nagród spisowych wójtom, burmistrzom i prezydentom) ;
- c) 756 – Dochody od osób prawnych, fizycznych i innych jednostek – mniejsze wykonanie planu dochodów wystąpiło w podatkach i opłatach lokalnych stanowiących dochody własne gminy oraz w udziałach gminy we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, ze złożonych komisji wyjaśnień wynika, że znaczny wpływ na taką sytuację miała wpływ sytuacja epidemiologiczna oraz zmiany przepisów w zakresie opodatkowania osób fizycznych;
- d) 801 – Oświata i wychowanie – mniejsze wykonanie planowanych dochodów wystąpiło w opłatach za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz dochodach bieżących związanych z dotacją na projekt „Wiedza i kompetencje”;
- e) 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – uzyskano mniejszą niż zaplanowano refundację poniesionych kosztów zatrudnienia osób w ramach prac interwencyjnych i publicznych w związku z mniejszą liczbą zatrudnionych;
- f) 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – niskie wykonanie zanotowano w związku z dotacjami na realizację projektów: „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)” oraz „Budowa Punktu Selekttywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Prochowicach” - dotacje wpływają zgodnie z harmonogramem złożonych wniosków o zaliczkę, które są związane z harmonogramem wydatkowania środków;
- g) 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – zaplanowane środki w kwocie 110.881,00 zł na zadanie „Rozbudowa budynku świetlicy wiejskiej w Dąbiu o instalacje

fotowoltaiczną” nie wpłynęły w 2020 roku z uwagi na wydłużony termin rozpatrzenia wniosku rozliczenia końcowego zadania.

Większe wykonanie od ustalonego planu wystąpiło natomiast w działach:

- a) 710 – Działalność usługowa – ponad 100 % wykonania planu dochodów wystąpiło w opłatach za cmentarz komunalny, w 2020 roku zanotowano duży wzrost liczby wnoszonych opłat w stosunku do lat ubiegłych za usługi cmentarne;
- b) 758 – Różne rozliczenia finansowe - w tym dziale zaewidencjonowano środki pochodzące z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych (RFIL), które wpłynęły na konto gminy w ostatnich tygodniach roku budżetowego a realizacja zadań nimi dofinansowanych przewidziana jest na rok 2021;
- c) 851 – Ochrona zdrowia – wysokie wykonanie dochodów w związku z otrzymanymi zwrotami za lata ubiegłe środków przekazywanych na dotację dla izby wytrzeźwień.

Wymienione różnice wykonania dochodów na "plus" i "minus" miały wpływ na wykonanie dochodów bieżących w wysokości 97,38 % zaplanowanej kwoty, a dochodów majątkowych (m.in. dotacje na inwestycje i dochody ze sprzedaży mienia) w wysokości 81,49 % zaplanowanej kwoty.

W prezentowanym przez Burmistrza Miasta i Gminy sprawozdaniu szczegółowo omówiono realizację dochodów. Ponadto Skarbnik Miasta i Gminy wyjaśniła przyczyny różnic między planem a realizacją innych niż wymienione źródeł dochodów budżetowych.

Komisja wyjaśnienia przyjmuje bez zastrzeżeń.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z wykazem osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń lub rozłożono spłatę na raty.

Komisja nie wnosi zastrzeżeń.

## **2. Wydatki budżetowe**

Zaplanowane wydatki budżetowe na 2020 r. wynosiły 39.656.638,80 zł. W okresie sprawozdawczym wydatki były zwiększane i zmniejszane. Ostatecznie plan wydatków wyniósł po zmianach 44.919.418,65 zł a zrealizowany został w kwocie 41.295.218,55 zł tj. 91,93 % zaplanowanej kwoty, z tego :

- na wydatki bieżące wydano kwotę 37.179.597,91 zł na plan 38.557.572,23 zł co stanowi 96,43% planu;
- na realizację zadań inwestycyjnych wydano kwotę 4.115.620,64 zł na plan 6.361.846,42 zł, co stanowi 64,69 % planu na wydatki inwestycyjne.

Nie wykonanie planu zadań inwestycyjnych w 100% spowodowane było, zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami, przede wszystkim ze zmianami w harmonogramach wydatkowanych środków wynikających z przesunięć terminów realizacji w związku z panującą pandemią (realizacja projektu związanego z wymianą źródeł ciepła, prace projektowe dla planowanych zadań inwestycyjnych).

Komisja wyjaśnienia przyjmuje bez zastrzeżeń.

Komisja zapoznała się ze wszystkimi Zarządzeniami podjętymi przez Burmistrza Miasta i Gminy w sprawie zmian w budżecie Gminy, nie stwierdziła przekroczeń uprawnień ze strony Burmistrza Miasta i Gminy w dokonywaniu zmian w budżecie.

Zarządzenia były podjęte zgodnie z upoważnieniami ustawowymi i upoważnieniami zawartymi w uchwale budżetowej Rady Miasta i Gminy na 2020 rok.

### **3. Przychody i rozchody budżetu.**

Na rok 2020 zaplanowano przychody z tytułu emisji papierów wartościowych w kwocie 1.000.000,00 zł, które w trakcie roku budżetowego decyzją Rady zostały zmienione na przychody z kredytu, oraz deficyt budżetu w wysokości 500.000,00 zł. Natomiast dokonane w okresie sprawozdawczym zmiany planu dochodów i planu wydatków budżetu, zdecydowały o zmianie kwoty deficytu budżetu, który na dzień 31.12.2020r. wyniósł 415.598,44 zł i został sfinansowany przychodami pochodzącymi z kredytu.

Planowane na 2020 rok rozchody w kwocie 1.368.144,00 zł, w ciągu roku uległy zmianie i zostały zwiększone o kwotę 641.140,00 zł. Łączna kwota rozchodów 2.009.284,00 zł została w całości przeznaczona na spłatę rat zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Po przeprowadzeniu analizy wykonania budżetu po stronie wydatków i dochodów a także zmian wprowadzanych w ciągu roku Komisja stwierdziła, że budżet gminy zamknął się nadwyżką w kwocie 1.131.498,38 zł przy planowanym deficycie budżetu (po zmianach) w kwocie 415.598,44 zł.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z zawartymi umowami dotyczącymi zaciągnięcia pożyczek i porównała z prognozą długu na lata 2020 - 2029 i stwierdziła, że wykazany na dzień 31.12.2020 roku stan zadłużenia gminy w kwocie 11.813.468,00 zł jest zgodny z kwotą wykazaną w sprawozdaniu statystycznym Rb-Z i Rb-UZ.

Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2020 rok przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Komisja porównała ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowymi i finansowymi o symbolach: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-PDP, Rb-Z, Rb-N i stwierdziła zgodność zapisów. Pani Skarbnik wyjaśniła przyczyny złożenia korekty sprawozdania RB-27S oraz Rb-PDP oraz niegodność ze sprawozdaniem opisowym na str. 10-11 w zakresie złożonych korekt.

Ze sprawozdania Rb-Z wynika, że Gmina Prochowice na dzień 31.12.2020 r. nie posiada zobowiązań wymagalnych oraz poręczeń i gwarancji.

Komisja Rewizyjna zapoznała się ze:

Sprawozdaniem z wykonania wpływów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, przeanalizowała wydatki finansowane z tych wpływów i stwierdziła, że środki uzyskane z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska w

roku 2020 w kwocie 4.413,69 zł w całości przeznaczono na sfinansowanie zadań związanych z ochroną środowiska, w tym na monitoring zamkniętego składowiska odpadów.

Komisja stwierdziła, iż zadania służące ochronie środowiska są zgodne z wyodrębnionym planem ustalonym w uchwale budżetowej.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła także analizę:

- a) stopnia realizacji planu wydatków na przedsięwzięcia realizowane przez jednostki pomocnicze (sołectwa - załącznik do sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 rok) i stwierdziła, że zaplanowane środki w wysokości 261.755,64 zł wykorzystane zostały w kwocie 237.861,19 zł. Wydatki jednostek pomocniczych były celowe, zgodne z przeznaczeniem środków wyodrębnionego w budżecie funduszu sołeckiego;
- b) dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które zrealizowano w kwocie 146.875,29 zł i zostały przeznaczone w całości na realizację programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii i stwierdziła że środki zostały wydane na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.

Ponadto:

Komisja Rewizyjna dokonała analizy załączonych do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Miasta i Gminy sprawozdań z wykonania planu finansowego przez samorządowe instytucje kultury i samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej za 2020 rok, tj. przez:

- Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną im. Zygmunta Jana Rumla w Prochowicach,
- Prochowski Ośrodek Kultury i Sportu,
- Przychodnię Rejonową w Prochowicach.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań Komisja Rewizyjna stwierdziła, że wyżej wymienione instytucje w swoich sprawozdaniach wyczerpująco udokumentowały realizację planów finansowych w 2020 roku w zakresie wykonania planów finansowych za 2020 rok. Materiały sprawozdawcze są kompletne oraz zgodne z obowiązującymi wymogami. W związku z powyższym Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła stan gospodarki finansowej samorządowych instytucji kultury na koniec 2020 roku oraz samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W dalszej kolejności Skarbnik Miasta i Gminy zapoznała szczegółowo członków komisji ze sporządzonym sprawozdaniem finansowym, stanowiącym załącznik do Zarządzeniem Nr 39/2021 r. Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice z dnia 13 maja 2021 r. Sprawozdanie finansowe obejmuje: bilans z wykonania budżetu, łączny bilans jednostek budżetowych, łączny rachunek zysków i strat jednostek, łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek oraz informację dodatkową za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020. Komisja sprawozdania przyjęła bez uwag.

#### **4. Mienie komunalne.**

Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Prochowice według stanu na dzień 31.12.2020 r. zawiera dane liczbowe, wartościowe i opisowe o gruntach w zasobie gminy, budynkach, wartości innego mienia, hipotekach i innych obciążeniach, o zagospodarowaniu mienia, dochodach z gospodarowania mieniem w roku 2020 i planowanych dochodach na rok 2021.

Komisja Rewizyjna przeanalizowała sprzedaż składników mienia komunalnego.

Komisja Rewizyjna nie stwierdziła nieprawidłowości w przeprowadzonych przetargach jak również

w innych sprawach dotyczących gospodarowania mieniem komunalnym.

5. 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 14 maja 2021 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 2020 r. poz. 713 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 2020 rok i wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Prochowice za 2020 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 14 maja 2021 r. w sprawie rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Prochowice za rok 2020 r. oraz sprawozdania finansowego za rok 2020**

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) oraz art. 270 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 305) 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 2020 rok po rozpatrzeniu na posiedzeniu w dniu 14 maja 2021 r. przedłożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy:

1) Zarządzenia nr 26/2021 z dnia 30 marca 2021 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Prochowice za 2020 rok, które zawiera:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Prochowice za 2020 rok;
- informację o stanie mienia komunalnego Gminy Prochowice za 2020 rok;
- sprawozdanie z wykonania planów finansowych za 2020 rok instytucji kultury: Prochowickiego Ośrodka Kultury i Sportu oraz Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej;
- sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2020 rok samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej Przychodnia Rejonowa w Prochowicach ;

2) Zarządzenia nr 39/2021 z dnia 13 maja 2021 roku w sprawie sprawozdania finansowego Gminy Prochowice za rok 2020, które zawiera:

- bilans z wykonania budżetu Gminy Prochowice sporządzony na dzień 31.12.2020 r.;
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansu samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2020 r.;
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2020r.;
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31.12.2020 r.;
- informację dodatkową sporządzoną na dzień 31.12.2020 r.

Komisja przygotowała swoją opinię po zapoznaniu się z Uchwałą Nr II/40/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 30 kwietnia 2021 w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Miasta i Gminy Prochowice za 2020 rok.

Ponadto Komisja wzięła pod uwagę następujące dokumenty:

- Uchwałę Nr XVIII/89/2019 Rady Miasta i Gminy Prochowice z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie budżetu miasta i gminy Prochowice na 2020 rok wraz z dokonanymi w ciągu roku 2020 zmianami;

- informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.;
- opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r. i kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta i Gminy w Prochowicach na posiedzeniu dokonała oceny merytorycznej przedłożonego przez Burmistrza sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2020, 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 2020 roku i zarządzeniami Burmistrza zmieniającymi budżet. Wysłuchała także ustnych wyjaśnień Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice oraz 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 14 maja 2021 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 XVIII/89/2019 z dnia 30 grudnia 2019 r. wynosił ogółem 39.156.638,80 zł, w ciągu roku był zmieniany i na dzień 31 grudnia 2020 r. zamknął się planowaną kwotą 44.503.820,21 zł.

Realizacja dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła 95,33 % planu. Do budżetu wpłynęły dochody ogółem w kwocie 42.426.716,93 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 37.758.870,16 zł, co stanowi 97,38 % planu tych dochodów (plan dochodów bieżących 38.776.018,69 zł) oraz dochody majątkowe w kwocie 4.667.846,77 zł, co stanowi 81,49 % wykonania planu rocznego ustalonego w wysokości 5.727.801,52 zł. Dochody ze sprzedaży majątku wyniosły 369.778,16 zł, co stanowiło 100,61 % planu ustalonego na kwotę 367.550,94 zł ze sprzedaży majątku.

Źródłem dochodów majątkowych były wpływy z:

- a) przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności majątkowych, w kwocie: 29.842,85 zł
- b) wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności w kwocie 369.586,16 zł
- c) dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 820.496,49 zł (Przebudowa z rozbudową oraz przywrócenie funkcji mieszkaniowej budynków po byłej Przychodni Zdrowia w Prochowicach)

- d) zwrot części wydatków majątkowych zrealizowanych ze środków funduszu sołeckiego w 2019r. – kwota 27.977,20 zł
- e) dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 200.000,00 zł (na zadanie wykonane w 2019 r. „Budowa infrastruktury turystycznej pieszo-rowerowego Szlaku Odry wzdłuż rzeki Młynówki i ul. Zamkowej w Prochowicach”)
- f) zaliczka na realizację zadania „Budowa Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Prochowicach” w łącznej kwocie 825.979,54 zł
- g) dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich w kwocie 535.532,25 zł (Poprawa efektywności energetycznej poprzez wymianę wysokoemisyjnych źródeł ciepła w budynkach i lokalach mieszkalnych na terenie Gmin Legnicko Głogowskiego Obszaru Interwencji
- h) dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (dawniej Fundusz Dróg Samorządowych) na zadanie „Przebudowa ul. Pocztovej w Prochowicach wraz z budową kanalizacji deszczowej na odcinku od skrzyżowania z ul. Ciepłą do drogi krajowej nr 94” – kwota 398.615,81 zł
- i) wpłata środków finansowych z niewykorzystanych wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2019 w wysokości 93.746,47 zł
- j) środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, które wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy w 2020 roku w dwóch transzach – łącznie kwota 1.365.878,00 zł .

Część zaplanowanych dochodów majątkowych nie została zrealizowana w 2020 roku. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że niepełne zrealizowanie dochodów majątkowych związane jest z trwającymi procedurami rozliczania wniosków o zwrot środków z tytułu wykonanych (zadanie: Rozbudowa świetlicy wiejskiej w Dąbiu) oraz zmianami w harmonogramie wydatkowanych środków wynikających z przesunięć terminów realizacji w związku z panującą pandemią ( realizacja projektu związanego z wymianą źródeł ciepła). Komisja Rewizyjna dokonała analizy wykonania dochodów majątkowych, porównała z planem na rok 2020 i stwierdziła, że wskaźnik wykonania wymienionych dochodów jest zadowalający.

Komisja dokonała szczegółowej analizy dochodów we wszystkich działach klasyfikacji budżetowej i pozytywnie ocenia wykonanie planu dochodów za 2020 r.

Przyznane w roku 2020 Gminie dotacje na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami, wykorzystano w 99,19 %, zgodnie z przeznaczeniem.

W wyniku zastosowanych przez Radę Gminy ulg (skutki udzielonych ulg i zwolnień), dochody własne zostały zmniejszone o kwotę 342.084,75 zł. Natomiast skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych wyniosły 94.294,72 zł. Pani Skarbnik poinformowała radnych o złożonych korektach sprawozdań Rb 27 S oraz Rb-PDP w związku z mylnym wykazaniem skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych.

Zaległości we wpłatach dochodów budżetowych są kontrolowane i egzekwowane przez pracowników ds. księgowości podatkowej, inspektora ds. mieszkaniowych i inspektora ds. gospodarki odpadami komunalnymi.

W celu zabezpieczenia spłat należności gminy występowano do sądu o dokonanie wpisu w księgach wieczystych ustanawianych dla nieruchomości.

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 101.516,00 zł;

- umorzenia podatków i opłat oraz należnych odsetek na kwotę 89.029,50 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) oraz w zdecydowanej większości skutki pandemii COVID-19. Główne przyczyny pomocy związane z pandemią to wstrzymanie działalności, brak zleceń, zamknięcie działalności, brak dostaw od zagranicznych kontrahentów.

Opisane wyżej sytuacje podatników zostały udokumentowane odpowiednimi dokumentami 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 2020 roku 44.919.418,65 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 41.295.218,55 zł, co stanowi 91,93 % 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. Komisja przyjęła również wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy dotyczące zapłaty odsetek w łącznej wysokości 201,60 zł, które zostały wykazane w sprawozdaniu Rb 28S.

Na wydatki bieżące zaplanowano kwotę 38.557.572,23 zł, zrealizowano w kwocie 37.179.597,91 zł, co stanowi 96,43 % 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 2020 wyniosło 4.115.620,64 zł, tj. 64,69 % w stosunku do planu (6.361.846,42 zł). Komisja Rewizyjna stwierdziła, że zaplanowane zadania inwestycyjne do realizacji w 2020 roku zostały w większości zrealizowane. Realizacja niektórych zadań wymagała przesunięcia na rok 2021 z przyczyn niezależnych od pracy Urzędu. Jak wynika z tabeli nr 3 do sprawozdania z wykonania budżetu wydatki inwestycyjne w bardzo niskiej kwocie zostały zrealizowane przy zadaniu „Poprawa efektywności energetycznej poprzez wymianę wysokoemisyjnych źródeł ciepła w budynkach i lokalach mieszkalnych na terenie Legnicko Głogowskiego Obszaru Interwencji”. Według złożonych wyjaśnień, sytuacja ta spowodowana jest późnym ogłoszeniem naboru na wymianę źródeł ciepła (druga połowa roku) i małą liczbą zainteresowanych osób. Przesunięcie w realizacji spowodowane było spowolnieniem prac w związku z wybuchem pandemii w marcu 2020 roku. Dodatkowym utrudnieniem w realizacji zadania jest konieczność współdziałania w projekcie kilku samorządów, co w dobie pandemii było bardzo skomplikowane.

Gospodarka odpadami – zrealizowane dochody wyniosły 1.902.247,28 zł, tj. 90,80 % planu rocznego, realizacja wydatków w kwocie 2.758.977,41 zł stanowi 90,95 % planu. W związku z tym, że dochody z opłat za odbierane od mieszkańców odpady nie pokrywają kosztów funkcjonowania systemu gospodarki odpadami podjęto szereg działań mających na celu weryfikację zgłoszonych osób w gospodarstwach domowych.

W ramach funduszu sołeckiego w budżecie gminy na rok 2020 wyodrębniono środki w kwocie 261.755,64 zł. Do Burmistrza Miasta i Gminy wpłynęły wnioski od 12 sołectw w ustawowym terminie, tj. do dnia 30 września 2019 roku, które zostały przyjęte do realizacji na 2020 rok. Wykonanie wydatków na dzień 31 grudnia 2020 roku na przedsięwzięcia z funduszu sołeckiego wyniosło 237.861,19 zł, co stanowi 90,87 % w stosunku do planu. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego przedstawiono szczegółowo w tabeli nr 4 do sprawozdania z wykonania budżetu oraz ujęto w sprawozdaniu Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (kolumna 10).

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2020 przedstawiono realizację dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, które wyniosły 146.875,29 zł (103,65 % planu rocznego) i wydatków zrealizowanych w kwocie 128.752,20 zł (93,30 % 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 4.413,69 zł. Środki są przekazywane przez Urząd Marszałkowski we Wrocławiu i gmina nie ma wpływu na wysokość wykonanych dochodów. Wydatki zrealizowano w zaplanowanej wysokości 5.000,00 zł i przeznaczono na monitoring zamkniętego składowiska odpadów.

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 2020**

W wyniku realizacji planu dochodów i wydatków budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 1.131.498,38 zł przy planowanym deficycie rocznym w wysokości 415.598,44 zł, zgodnie z przedstawionym w Rb-NDS kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 roku. Stosownie do art. 242 ust. 1 ustawy o finansach publicznych została zachowana relacja zrównoważenia wydatków bieżących dochodami bieżącymi. Wynik operacyjny budżetu, tj. różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi, na koniec IV kwartału 2020 roku wyniósł 579.272,25 zł przy planowanej jego dodatniej wysokości w kwocie 218.446,46 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 2020 r. wynosi 11.813.468,00 zł, z następujących tytułów:

- pożyczki 623.250,00 zł;
- kredyty bankowe 11.190.218,00 zł.

Zadłużenie Gminy w stosunku do roku 2019 spadło o kwotę 1.009.284,00 zł. W roku budżetowym zaciągnięto nowe zobowiązanie finansowe z tytułu kredytu - umowa nr 78/PC/2020 z dnia 19.08.2020r. na kwotę 1.000.000,00 zł w Banku Spółdzielczym we Wschowie.

Na dzień 31.12.2020 roku Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne z tytułu dostaw towarów i usług, wynagrodzeń z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2020 rok wypłacanego w pierwszym kwartale roku 2021 oraz zobowiązania z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy naliczone od tych wynagrodzeń. Zobowiązania te zostały uregulowane w ustawowych terminach w 2021 roku.

Na dzień 31.12.2020 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 2020 z budżetu Gminy Prochowice udzielono dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych na kwotę 627.369,25 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 2020 dołączono informację o stanie mienia wg stanu na dzień 31.12. 2020 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:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2020r.;
- bilansu jednostki budżetowej – bilans łączny jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2020r.;
- zestawienia zmian w funduszu jednostki – sprawozdanie łączne jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31 grudnia 2020r. ;
- rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) - sprawozdanie łączne jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31 grudnia 2020r.;
- informacji dodatkowej sporządzonej na dzień 31 grudnia 2020 roku.

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 2020 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 za rok 2020 zawarte są w części opisowej i tabelarycznej. Sprawozdanie w pełni prezentuje istotne zdarzenia mające wpływ na poziom zrealizowanego budżetu w roku 2020.

2. Analizując sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Prochowice za rok 2020 Komisja Rewizyjna stwierdza, że Burmistrz Miasta i Gminy Prochowice realizując zaplanowany na 2020 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 realizowała je w takim zakresie jak zaplanowała to Rada Miasta i Gminy, z uwzględnieniem przyczyn obiektywnych niezależnych od organu wykonawczego.

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

5. Wysokość spłaconych w 2020 r. zobowiązań gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wraz z odsetkami stanowi kwotę 2.009.284,00 zł, co w stosunku do wykonanych dochodów gminy w 2020 r. stanowi 4,73 %.

Łączna kwota długu Gminy Prochowice na koniec 2020 roku wynosi 11.813.468,00 zł tj. 27,84 % wykonanych dochodów.

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 i wydatkami ponoszonymi na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
- dochodami oświatowych jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków sfinansowanych tymi dochodami,
- informacją o przychodach, dochodach oraz kosztach i wydatkach związanych z sytuacją kryzysową jaka miała miejsce w 2020 roku wywołaną wirusem SARS-CoV-2.

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) oraz wysoka dyscyplina wydatkowa pozwoliły zakończyć rok budżetowy nadwyżką oraz zwiększyć pierwotnie planowane rozchody na spłatę z tytułu zaciągniętych kredytów o kwotę 641.140,00 zł.

### **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 2020 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 2020 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 2020 dla Burmistrza Miasta i Gminy Prochowice.

*Przewodnicząca Komisji:* *Marta Jędras*

*Z-ca Przewodniczącej Komisji:* *Małgorzata Szczerba*

*Członkowie Komisji:* *Radosław Bołoz*

*August Pawlik*