

Dobrzyca, dnia 29 maja 2024 r.

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W POZNANIU
Zespół Zamiejscowy w Kaliszu**

**Plac Św. Józefa 5
62 – 800 Kalisz**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609) w załączeniu przesyłam uchwałę nr 1/2024 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca z dnia 27 maja 2024 r. w sprawie zaopiniowania wykonania budżetu gminy oraz wniosku o udzielenie Burmistrzowi Gminy Dobrzyca absolutorium za 2023 rok, celem zaopiniowania.

Jednocześnie informuję, że sesja absolutoryjna Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca została zaplanowana na ostatni tydzień miesiąca czerwca 2024 r.

Lidia Parysek
Przewodnicząca Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca
/podpisano elektronicznie/

Dobrzyca, dnia 27 maja 2024 r.

KOMISJA REWIZYJNA
Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca
63 330 Dobrzyca

Pani
Lidia Parysek
PRZEWODNICZĄCA RADY MIEJSKIEJ
GMINY DOBRZYCA
- w miejscu

Realizując obowiązek wynikający z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 ze zm.) informuję, że Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca pozytywnie oceniła wykonanie budżetu Gminy Dobrzyca za 2023 rok, w związku z czym w załączeniu przedkładam wniosek komisji w sprawie udzielenia Burmistrzowi Gminy Dobrzyca absolutorium za 2023 r.

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca o wykonaniu budżetu gminy za 2023 r. wraz z uzasadnieniem została wyrażona uchwałą nr 1/2024 z dnia 27 maja 2024 r. i stanowi załącznik do ww. wniosku.

PRZEWODNICZĄCY KOMISJI
Bartłomiej Rogala

Dobrzyca, dnia 27 maja 2024 r.

**RADA MIEJSKA
GMINY DOBRZYCA
- w miejscu**

**WNIOSEK
w sprawie absolutorium dla Burmistrza Gminy Dobrzyca za 2023 r.**

Po dokonaniu analizy budżetu Gminy Dobrzyca 2023 roku Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca pozytywnie oceniła jego wykonanie.

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca wraz z uzasadnieniem została wyrażona uchwałą nr 1/2024 z dnia 27 maja 2024 r. w sprawie zaopiniowania wykonania budżetu gminy oraz wniosku o udzielenie Burmistrzowi Gminy Dobrzyca absolutorium za 2023 r. – *dokument stanowi załącznik do nin. wniosku.*

Wobec powyższego komisja wnioskuję o udzielenie Burmistrzowi Gminy Dobrzyca absolutorium za 2023 rok.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym – w obecności wszystkich członków komisji, następującym stosunkiem głosów:

- za wystąpieniem z wnioskiem o udzielenie absolutorium: 5 głosów,
- przeciwnych wystąpieniu z wnioskiem o udzielenie absolutorium: 0 głosów,
- wstrzymujących się: 0 głosów.

PRZEWODNICZĄCY KOMISJI
Bartłomiej Rogala

**Uchwała nr 1/2024
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca
z dnia 27 maja 2024 r.**

**w sprawie zaopiniowania wykonania budżetu gminy
oraz wniosku o udzielenie Burmistrzowi Gminy Dobrzyca absolutorium za 2023 r.**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca powołana uchwałą Nr II/3/2024 Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca z dnia 17 maja 2024 r. w składzie:

- | | |
|----------------------|------------------------------|
| 1. Rogala Bartłomiej | - przewodniczący komisji |
| 2. Andrzej Głuch | - wiceprzewodniczący komisji |
| 3. Hanna Matjasik | - członek komisji |
| 4. Jakub Ratajczak | - członek komisji |
| 5. Karol Banaszak | - członek komisji |

działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609)

**wyraża opinię pozytywną o wykonaniu budżetu Gminy Dobrzyca za 2023 r.
oraz wnioskuję do Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca
o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy Dobrzyca za 2023 r.**

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca na posiedzeniu w dniu 27 maja 2024 r. po rozpatrzeniu:

- sprawozdania finansowego gminy za 2023 rok,
- sprawozdania Burmistrza Gminy z wykonania budżetu gminy za 2023 r. wraz z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyrażoną uchwałą nr SO-4/0954/193/2024 z dnia 23 kwietnia 2024 r. dotyczącą przedmiotowego sprawozdania,
- informacją o stanie mienia komunalnego gminy wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu gminy za 2023 rok.

W trakcie prac nad sformułowaniem wniosku absolutoryjnego Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca uwzględniła także materiały w zakresie gospodarki finansowej gminy (tj. sprawozdania budżetowe, wieloletni plan finansowy, opinie Regionalnej Izby Obrachunkowej w zakresie możliwości zaciągnięcia kredytów i pożyczek), wyniki kontroli zewnętrznych i wydanych zaleceń oraz wyniki kontroli Komisji Rewizyjnej dot. realizacji budżetu 2023 roku, jak również zapoznała się z wyjaśnieniami Skarbnika Gminy, po czym stwierdziła, co następuje:

1. Zakres przedłożonego Komisji Rewizyjnej sprawozdania finansowego za 2023 r. jest zgodny z § 23 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.) i zawierał:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego,

które zostały sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 r.

2. Sporządzone przez Burmistrza Gminy Dobrzyca sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2023 r. spełnia wymogi określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych, tzn. zawiera:

- informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu gminy (przedstawionych w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej),
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Sprawozdanie zawiera ponadto:

- informację o wykonaniu wydatków majątkowych na poszczególne zadania,
- informację o wykonaniu dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych,
- informację o skutkach udzielonych ulg, umorzeń i obniżek stawek podatkowych,
- informację o wydatkach na realizowane programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu UE,
- informacje o wykonanych wydatkach finansowanych ze środków pochodzących z Funduszu Pomocy na rzecz pomocy Ukrainie,

- informacje o wydatkach poniesionych w ramach gospodarki odpadami komunalnymi,
- ponadto obejmuje także część opisową, w której szczegółowo omówiono m. in. zrealizowane w 2023 r. dochody i wydatki.

3. Informacja dotycząca stanu mienia komunalnego Gminy Dobrzyca według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. została sporządzona z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

I. OGÓŁEM.

Uchwalony przez Radę Miejską Gminy Dobrzyca uchwałą nr XXXIX/381/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. budżet gminy na 2023 rok, po uwzględnieniu 10 zmian dokonanych w ciągu roku uchwałami Rady Miejskiej oraz 24 zmian dokonanych w ciągu roku zarządzeniami Burmistrza Gminy, na dzień 31.12.2023 r. zamknął się kwotami:

1) dochody: 54.680.374,22 zł, w tym:

- **dochody bieżące: 45.468.178,62 zł, z czego:**
 - dotacje celowe na zadania zlecone: 7.773.648,40zł,
 - dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych: 174.010,00 zł,
 - dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego: **126.000,00 zł,**
 - dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego: **100.000,00 zł,**
 - dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego: **200.000,00 zł,**
 - środki otrzymane w ramach środków Funduszu Pomocy - realizacja zadań zleconych na rzecz pomocy Ukrainie: **359.326,22 zł,**
 - środki otrzymane na realizację zadań w ramach środków pochodzących z Fundusz Przeciwdziałania COVID - 19 pn. "dodatek węglowy": **3.060,00 zł;** "dodatek elektryczny": **10.710,00 zł;** dodatek gazowy" **4.590,00 zł.**
- **dochody majątkowe: 9.212.195,60 zł.**

2) wydatki: 61.595.613,95 zł, w tym:

- **wydatki bieżące: 45.823.950,57 zł, z czego:**
 - wydatki na realizację zadań zleconych: 7.766.147,93 zł,
 - wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i przeciwdziałanie narkomanii: 248.871,00 zł,

- wydatki na obsługę długu: 1.111.000,00 zł,
 - wydatki na dotacje na zadania bieżące: 8.854.962,01 zł,
 - wydatki na realizację zadań na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu: 126.000,00 zł,
 - wydatki na realizację zadań w ramach środków pochodzących z Fundusz Przeciwdziałania COVID - 19 pn. "dodatek węglowy": **3.060,00 zł**, "dodatek elektryczny": **10.710,00 zł**; dodatek gazowy": **4.590,00 zł**.
 - wydatki na realizację zadań w ramach środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych: **8.683.428,52 zł**,
 - wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego: 200.000,00 zł,
 - wydatki na realizację zadań w ramach środków Fundusz Pomocy - realizacja zadań zleconych na rzecz pomocy Ukrainie: **459.488,12 zł** (385.882,22 zł otrzymane w 2023 r. + niewykorzystane środki z 2022 r. 73.605,90 zł),
- **wydatki majątkowe: 15.771.663,38 zł.**

Budżet 2023 r. zamknął się deficytem w wysokości 1 237 090,88 zł na planowany deficyt budżetu w kwocie 6 915 239,73 zł.

Przychody budżetu gminy na plan 8 205 239,73 zł zostały wykonane w kwocie 9 287 238,21 zł tj. 113,19 % planu.

II. DOCHODY.

Dochody budżetu gminy w roku 2023 na plan 54 680 374,22 zł zostały zrealizowane w kwocie 55 365 493,46 zł, co stanowi 101,25 % planowanych dochodów, w tym: dochody bieżące na plan 45 468 178,62 zł wykonano w kwocie 46 202 564,93 zł tj. 101,62 %, natomiast dochody majątkowe na plan 9 212 195,60 zł wykonano w kwocie 9 162 928,53 zł tj. 99,47%.

Komisja stwierdziła również, że w ramach dochodów bieżących zadania zlecone na plan 7 773 648,40 zł wykonane zostały w kwocie 7 754 545,74 zł, czyli 99,75 % planu, natomiast z tyt. dochodów od wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na plan 174 010,00 zł wykonano 174 010,93 zł, co stanowi 100,00 % planu.

Analizując wykonanie dochodów budżetowych w poszczególnych działach stwierdzono, że dochody zostały wykonane w wysokości 101,25 % na poziomie wyższym zrealizowano wpływy między innymi:

- **dz. 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej** w wys. 105,20 % dochody z tytułu podatków od nieruchomości, środków transportowych, podatek rolny, podatek leśny osiągnięto nieco ponad plan.

Z wyjaśnień uzyskanych od Skarbnika Gminy wykonanie planu ponad 100 % spowodowane

było wpływami dochodów ściągniętych przez komornika z tytułu zaległości oraz wpływami z tytułu wysłanych wezwań do zapłaty, a także większe wpływy niż planowano uzyskano również z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat bo aż 135,71%; również wysokie wpływy bo aż 173,33% planu osiągnięto z tytułu podatku dochodowego od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej; a także wysokie wykonanie osiągnięto z tytułu wpływów z podatku od czynności cywilnoprawnych bo aż 156,12%

- **dz. 750 – Administracja publiczna** w wys. 129,71 % planu. Z wyjaśnień uzyskanych od Skarbnika Gminy uzyskane większe dochody ponad planowane spowodowane jest zwiększonymi wpływami z tytułu różnych dochodów, pozostałych odsetek oraz wpływy z rozliczeń z lat ubiegłych dotyczących m.in. rozliczeń faktur korygujących za zużycie gazu a także wpływy z tytułu zwrotu podatku Vat ;

- **dz. 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego** wykonano w wysokości 108,36 % planu z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika że w roku 2023 były wyższe wpływy niż planowano z opłat za wynajem sal wiejskich;

- **dz. 926 – Kultura fizyczna** wykonano w wysokości 196,17 % planu Skarbnik Gminy wyjaśnił, że wykonanie dochodów ponad plan spowodowane jest większymi wpływami opłat za wynajem hali sportowej w roku 2023.

Po przeanalizowaniu wykonania dochodów komisja stwierdza, że wykonanie dochodów w granicach 90 – 100% planu wystąpiło w dz. 010, 020, 600, 700, 751, 758, 853, 854, 855, 900, natomiast niskie wykonanie w dz. 400 bo w wysokości 81,10% wyjaśniono, że są to dochody związane ze sprzedażą węgla przez gminę na potrzeby zakupów preferencyjnych przez osoby fizyczne w gospodarstwach domowych; pani skarbnik wyjaśniła, że w roku 2023 uzyskano większe wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych opłacanych w formie karty podatkowej a także wpływy z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych spowodowane jest tym, że dochody te realizowane są przez Urzędy Skarbowe.

Po uzyskaniu stosownych wyjaśnień Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń do wykonania dochodów gminy, w tym m. in. dochodów z tytułu należności podatkowych. Wykonanie dochodów gminy przekraczające 100 % planu w zakresie wpływów z podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych spowodowane jest działaniami komorniczymi, które przyczyniły się do uzyskania większych dochodów pochodzących z wpływów z zaległości podatkowych. W ocenie Komisji Rewizyjnej zwiększone wpływy z ww. dochodów świadczą o efektywnych działaniach podejmowanych przez Burmistrza Gminy na rzecz budżetu gminy.

Z wyjaśnień złożonych przez Burmistrza Gminy wynika, że stan zaległości wobec budżetu gminy z tytułu podatków i opłat na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł 1 309 121,97zł, co stanowi 2,36 % wykonanych dochodów budżetu gminy - w tym:

– w podatku od nieruchomości: 175 590,60 zł,

- w podatku rolnym: 54 926,68 zł,
- w podatku od środków transportowych: 42 443,38 zł,
- w podatku leśnym: 576,28 zł,
- w opłatach z tyt. gospodarki odpadami: 253 693,18 zł,
- pozostałe: 781 891,85 zł.

Komisja ustaliła, że na zaległości podatkowe podlegające egzekucji wystawionych zostało 500 upomnień na łączną kwotę 337.414,58 zł, oraz wystawiono 158 tytułów wykonawczych na kwotę 120.998,60 zł natomiast na zaległości z tyt. opłat za gospodarowanie odpadami podlegające egzekucji zostało wystawionych 457 upomnień na kwotę 176.822,32 zł oraz wystawiono 139 tytułów wykonawczych na kwotę 74.704,00 zł.

Z przeanalizowanych przez komisję danych wynika, iż z tytułu zaległości do dnia 8 maja 2024 r. do budżetu Gminy Dobrzyca wpłynęła kwota należności w wysokości 86.618,13 zł, z czego: w podatku rolnym 22.585,84 zł, w podatku od nieruchomości 63.933,01 zł, w podatku leśnym 99,28 zł oraz należności z tyt. odsetek i kosztów upomnienia w łącznej kwocie 10.145,01 zł.

Z tytułu zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami do dnia 8 maja 2024 r. do tut. budżetu wpłynęła kwota należności z tytułu opłaty w wysokości 84.043,81 zł oraz należności z tyt. odsetek i kosztów upomnienia w kwocie 7.466,81 zł.

Na podstawie uzyskanych wyjaśnień Komisja Rewizyjna stwierdza, że wpływy z tytułu zaległości podatkowych oraz zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami stanowiły nikły procent w dochodach budżetu gminy mimo to zdaniem komisji należy systematycznie prowadzić działania zmierzające do ściągnięcia zaległości.

Komisja ocenia pozytywnie działania Burmistrza Gminy w zakresie ściągłości należności podatkowych oraz zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami za rok 2023, jako działania mające na celu zwiększenie własnych dochodów budżetowych.

Zdaniem komisji wykonanie dochodów budżetu gminy w wysokości 101,25 % planu świadczy o właściwej realizacji budżetu i w ocenie komisji podlega pozytywnemu zaopiniowaniu.

III. WYDATKI.

Wydatki budżetu gminy na plan 61 595 613,95 zł wykonane zostały w 2023 r. w kwocie 56 602 584,34 zł, co stanowi 91,89 % planowanych wydatków. Z kwoty tej wydatkowano na:

- wydatki bieżące na plan 45 823 950,57 zł wykonano 42 344 367,01 zł (92,41 %),
w tym:
 - na zadania zlecone na plan 7 766 147,93 zł wykonano 7 747 045,27 zł (99,75%),
 - wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i przeciwdziałanie narkomanii na plan 248 871,00 zł wykonano 206 122,76 zł (82,82%),
 - wydatki na obsługę długu na plan 1 111 000,00 zł wykonano 1 106 550,89 zł (99,60%),

- wydatki na dotacje na zadania bieżące na plan 8 854 962,01 zł wykonano 8 492 889,35 zł (95,91 %),
- wydatki majątkowe na plan 15 771 663,38 zł wykonano 14 258 217,33 zł (90,40 %).

Analiza wykonania wydatków budżetowych wykazała, że niższe wykonanie planu kształtowało się w kolejnych działach następująco:

- **w dz. 710 – Działalność usługowa** w wys. 35,23 % planu; uzyskano wyjaśnienie od pani Skarbnik, że zaplanowane wydatki związane ze zmianami planów zagospodarowania przestrzennego nie wszystkie zaplanowane zmiany zostały wykonane;
- **w dz. 757 – Obsługa długu publicznego** wykonano wydatki w wysokości 68,69% planu; z wyjaśnień pani Skarbnik uzyskano informacje, że w tym dziale są wydatki zapłaconych odsetek od zaciągniętych pożyczek i kredytów których wysokość uzależniona jest od stawki Wibor i w roku 2023 wyniosła kwotę 1 106 550,89zł wszystkie zaplanowane spłaty kredytów były zapłacone w terminie zgodnie z harmonogramem spłat również tym dziale zostały zaplanowane wydatki w celu udzielenia poręczenia dla Gminnej Spółki Komunalnej na kwotę 500 000,00zł które nie zostało wydatkowane;
- **w dz. 851 – Ochrona zdrowia** poniesiono wydatki w wysokości 85,70 % planu są to wydatki na realizację ustawy o wychowywaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi które zostały poniesione zgodnie z „Gminnym programem profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na terenie gminy Dobrzyca na 2023 rok”;
- **w dz. 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza** w wys. 87,53 % - niższe wykonanie planu wydatków wynikało z poniesienia mniejszych aniżeli zaplanowano kosztów na wypłatę stypendium dla uczniów oraz pomoc materialną o charakterze socjalnym i motywacyjnym (wyjaśnienie skarbnika).
- **w dz. 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska** wydatki poniesione w wysokości 79,86% z wyjaśnień pani Skarbnik uzyskano informacje, że mniejsze wykonanie było w rozdz. 90005 bo 63,08% spowodowane było mniejszym wykorzystaniem dotacji na dofinansowanie wymiany źródeł ogrzewania węglowego na ekologiczne źródła ogrzewania spowodowane mniejszym zainteresowaniem; wszystkie złożone wnioski zostały zrealizowane; również mniejsze wydatki poniesiono na zakup energii elektrycznej - wykonanie wyniosło 65,98% planu co spowodowane było wprowadzeniem przerwy nocnej w funkcjonowaniu oświetlenia ulicznego.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że wydatki dokonywane były w sposób celowy i umożliwiający właściwą realizację zadań.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag do działań podejmowanych przez Burmistrza Gminy w zakresie wydatków poniesionych z budżetu gminy roku 2023.

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu Gminy

Dobrzyca za 2023 r. w części opisowej sprawozdania dotyczącej poniesionych wydatków związanych z zapłatą odsetek poprosiła o wyjaśnienia Skarbnika Gminy.

Na podstawie uzyskanych informacji komisja ustaliła, co następuje: zapłacone odsetki w dz. 855 rozdz. 85502 paragraf 4580 pozostałe odsetki w kwocie 2 496,67 zł dotyczą odsetek od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, pielęgnacyjnych, alimentacyjnych, które zostały przekazane przez GOPS na rachunek Urzędu Miejskiego Gminy Dobrzyca, po czym zostały przekazane do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego natomiast w rozdz. 85501 wydatkowano kwotę 1 410,59zł na pozostałe odsetki od nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych które zostały przekazane również do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

IV. ZADANIA ZLECONE.

Realizacja wydatków budżetowych na zadania zlecone w odniesieniu do wydatków planowanych kształtowała się w roku 2023 w kolejnych działach następująco:

- | | |
|---|------------|
| - rolnictwo i łowiectwo | - 99,95 %, |
| - transport i łączność | - 94,47% |
| - administracja publiczna | - 97,72 %, |
| - urzędy naczelnych organów władzy państwowej | - 99,19 %, |
| - oświata i wychowanie | - 99,11 %, |
| - pomoc społeczna | - 97,71 %, |
| - rodzina | - 99,98 %. |

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że plan wydatków budżetowych przedstawiony w sprawozdaniu Rb - 28S jest zgodny z uchwałą budżetową na 2023 r. po zmianach dokonanych w ciągu roku.

Komisja nie stwierdziła przekroczenia planu wydatków; natomiast z wyjaśnień skarbnika ustalono, że wydatki na zadania zlecone były zgodne z otrzymanymi dotacjami.

V. WYDATKI NA ZADANIA REALIZOWANE NA PODSTAWIE WSPÓŁDZIAŁANIA MIĘDZY J.S.T.

Komisja Rewizyjna ustaliła, iż zgodnie z zawartymi porozumieniami z budżetu gminy w 2023 r. przekazano środki finansowe dla:

- Urzędu Miejskiego w Jarocinie na zadania w zakresie gospodarki odpadami w kwocie: 437,36 zł,
- Powiatu Pleszewskiego w ramach dofinansowania przebudowy dróg powiatowych w Gminie Dobrzyca w kwocie: 94 989,13 zł natomiast z wyjaśnień Skarbnika na doposażenie bloku operacyjnego w Pleszewskim Centrum Medycznym przekazano kwotę 50 000,00zł ,
- Urzędu Miejskiego w Ostrowie Wielkopolskim na zadania w zakresie transportu lokalnego w kwocie 3 600,00 zł.

Po przeanalizowaniu dokumentów księgowych związanych z rozliczeniem poszczególnych dotacji Komisja Rewizyjna stwierdziła, że przekazane środki były wydatkowane zgodnie z postanowieniami uchwał Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca oraz zawartymi umowami i porozumieniami.

VI. WYDATKI NA ZADANIA MAJĄTKOWE.

Wydatki na zadania majątkowe gminy na plan 15 771 663,38 zł zostały wykonane w kwocie 14 258 217,33 zł, co stanowi 90,40 % planu.

Z wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, że w roku 2023 w większości zadania majątkowe zostały wykonane z wyjątkiem zadania pn. „zagospodarowanie terenu przy Sali wiejskiej w m. Koźminiec” które nie zostało wykonane z powodu braku wszystkich dokumentów potrzebnych do zrealizowania zadania natomiast pozostałe zadania majątkowe zostały zrealizowane na poziomie planowanych wydatków.

Burmistrz Gminy omówił, iż w ramach środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych zrealizowano następujące inwestycje: „Budowa ulic Żmudzińskiego, Czarneckiego, Mierosławskiego, odcinków ulicy Promiennej i Krzywej w Dobrzycy” z dofinansowaniem w kwocie 2 501 454,69zł, zadanie pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Karminiek i Trzebowa” które było realizowane od roku 2020 w roku 2023 zadanie zakończono uzyskane dofinansowanie 3 040 000,00zł oraz zadanie pn. „Budowa Sali gimnastycznej z łącznikiem w miejscowości Koźminiec” z wykorzystanym dofinansowaniem w roku 2023 w kwocie 2 442 773,83zł co stanowi 50% całości dofinansowania natomiast realizacja w/w zadania zostanie zakończona w roku 2024 aktualnie trwają prace wykończeniowe w budynku głównym oraz montaż konstrukcji na łączniku.

Realizacja pozostałych zadań inwestycyjnych Gminy Dobrzyca w 2023 r. kształtowała się w granicach 50,71 % do 100 % wykonania planowanych wydatków.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła szczegółową analizę wydatków na zadania inwestycyjne: pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Karminiek-Trzebowa” oraz zadanie pn. „Zagospodarowanie działki nr 79 w m. Izbiczno”

Komisja stwierdziła, że ww. zadania zostały zrealizowane zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych, Burmistrz nie przekroczył planu wydatków w zakresie realizacji inwestycji, ponadto w toku realizacji inwestycji nie wystąpiły żadne błędy proceduralne oraz pozyskano środki, które pozwoliły na oszczędność własnych środków.

VII. WYDATKI NA PROGRAMY I PROJEKTY REALIZOWANE PRZY UDZIALE ŚRODKÓW Z BUDŻETU UE.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca ustaliła, że w roku 2023 gmina wydatkowała środki z budżetu UE w rozdz. 75095 w kwocie 72.576,-zł z wyjaśnień

skarbnika wynika, że wydatkowane środki dotyczyły zwrotu dotacji po ostatecznym rozliczeniu projektu pn. „zakup i dostawa komputerów przenośnych na potrzeby realizacji projektu Wsparcie dzieci pegierowskich w rozwoju cyfrowym- Granty PPGR”.

VIII. MIENIE KOMUNALNE.

Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu stanu mienia komunalnego gminy stwierdziła, że ogólna wartość majątku gminy netto na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiła 54.385.615,56 zł, w tym:

- wartość szacunkowa gruntów: 4.206.157,47 zł (gmina jest właścicielem 274,0206 ha);
- wartość budynków, budowli, urządzeń technicznych i pozostałych środków trwałych: 49.884.624,82 zł.

Ponadto gmina jest posiadaczem:

- 604 udziałów o wartości 604.000,00 zł w spółce „Oświetlenie Uliczne i Drogowe” w Kaliszu,
- 1208 udziałów o wartości 761.600,00 zł w spółce ZGO Jarocin,
- 5 równych i niepodzielnych udziałów pieniężnych o wartości nominalnej 1.000,00 zł każdy o łącznej wartości 5.000,00 zł oraz 899 równych i niepodzielnych udziałów niepieniężnych (aportu) po 1.000,00 zł każdy o łącznej wartości nominalnej 899.000,00 zł w Gminnej Spółce Komunalnej w Dobrzycy Sp. z o.o. z siedzibą w Dobrzycy.

Ogólna wartość udziałów posiadanych przez gminę w 2023 r. wyniosła 2.269.600,00 zł.

Komisja ustaliła również, że w 2023 r. do zasobu mienia gminnego Burmistrz Gminy nabył umową nieodpłatnego przekazania od Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa AN nr 1089/2024, natomiast działkę nr 747/5 o pow. 0,3700 AN nr 205/2023 oraz działkę nr 749/5 o pow. 0,0200 ha i działkę nr 748/6 o pow. 0,3900 ha nabyto na podstawie umowy zamiany AN 205/2023. Burmistrz Gminy wyjaśnił, że również w ramach umowy zamiany nabyto również działki nr 747/3, 749/3 na podstawie AN 3174/2023 oraz od Wojewody Wielkopolskiego z mocy prawa nabyto nieodpłatnie działki w miejscowości Fabianów (działki nr 7, 8, 9, 10).

Gmina w drodze przetargu dokonała zbycia działki nr 1026/37 w m. Dobrzyca, natomiast na podstawie umowy zamiany z zasobów gminy zbyto działkę nr 687 i nr 748/6 w m. Dobrzyca.

W trakcie analizy wykonania budżetu za 2023 r. oraz stanu mienia komunalnego gminy w 2023 r. Komisja Rewizyjna na podstawie wyjaśnień Skarbnika ustaliła, co następuje:

- w zakresie budynków i budowli w roku 2023 dokonano przyjęcia (zwiększenia wartości) na kwotę:
 - 1) budynki i lokale: 3.397.275,68 zł (przejęcie z inwestycji dotyczy m. in. budynku sali wiejskiej w m. Strzyżew, Fabianów, Nowy Świat, Trzebowa i Karmin; budynek

gospodarczy ul. Rynek 13; budynek Strażnicy OSP Koźminiec; budynek szkolny Szkoła Podstawowa w Dobrzycy).

2) obiekty inżynierii lądowej i wodnej: 9.659.137,48 zł (przejęcie z inwestycji dot. budowy oświetlenia, przebudowy dróg i chodników, budowa kanalizacji sanitarnej, place na cele rekreacyjne),

– oraz dokonano zbycia (zmniejszenia wartości) na kwotę:

1) obiekty inżynierii lądowej i wodnej: 453.544,63 zł (przekazane inwestycje do powiatu przebudowa drogi Powiatowej nr 4173P, nr 4309P, nr 4174P).

Na podstawie dokonanej analizy informacji o stanie mienia komunalnego za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. w opinii komisji gospodarowanie mieniem komunalnym przebiegało prawidłowo i wpłynęło pozytywnie na dochody budżetu gminy, przy czym Burmistrz nie przekroczył granic zwykłego zarządu mieniem oraz upoważnień wynikających z uchwały nr XII/94/2015 Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości, wydzierżawiania lub wynajmowania na okres oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony.

IX. KREDYTY I POŻYCZKI.

W roku 2023 Gmina Dobrzyca zaciągnęła kredyt w Banku Spółdzielczym w Dobrzycy na kwotę 2.300.000,00 zł.

Na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek wydatkowano z budżetu gminy w 2023 r. kwotę 1.290.000,00 zł.

Komisja Rewizyjna ustaliła, iż stan zadłużenia gminy na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 16.848.278,40 zł, co stanowi 30,43 % wykonanych dochodów; natomiast stan wolnych środków – jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikający z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych wyniósł 6.552.554,90 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 374.658,31 zł.

Ponadto Komisja Rewizyjna stwierdziła, że gmina na dzień 31 grudnia 2023 r. nie posiada zobowiązań wymagalnych natomiast na dzień 31 grudnia 2023 r. należności oraz wybrane aktywa finansowe stanowiły kwotę 7.624.030,92 zł, w tym: pożyczki 158.550,-, gotówka i depozyty w kwocie 5.852.636,91 zł, należności wymagalne 1.308.598,26 zł, pozostałe należności 304.245,75 zł.

X. KONTROLE.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca przeprowadziła dwie kontrole dot. realizacji budżetu gminy roku 2023. Kontrole obejmowały:

1. Kontrola realizacji podatku rolnego i podatku od nieruchomości; kontrola odroczeń i umorzeń podatków lokalnych w 2023 r., w wyniku której ustaliła co następuje:

W roku 2023 r. do Burmistrza Gminy Dobrzyca wpłynęło 6 wniosków o udzielenie ulg

w podatkach i opłatach lokalnych (1 wniosek o rozłożenie na raty zaległości podatkowej oraz 5 wniosków o umorzenie należności podatkowych)

Wszystkie wnioski zostały złożone przez osoby fizyczne.

Jeden wniosek o rozłożenie na raty zaległego podatku rolnego i od nieruchomości (łącznie zobowiązanie pieniężne) w kwocie 4.240,53 zł. Burmistrz rozpatrzył negatywnie.

Powodem odmowy było niewywiązanie się podatnika z terminowej zapłaty rat określonych w decyzji z roku 2022.

W przypadku umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym, od nieruchomości (łącznie zobowiązanie pieniężne) oraz podatku od środków transportowym wpłynęło 5 wniosków.

Wszystkie zostały rozpatrzone pozytywnie.

4 wnioski dotyczyły łącznego zobowiązania pieniężnego na kwotę 8.859,56 zł.

1 wniosek dotyczył podatku od środków transportowych na kwotę 1.000,00 zł.

2. Kontrola i analiza prac remontowych na obiektach Gminnego Centrum Kultury w Dobrzycy oraz Biblioteki Publicznej w Dobrzycy. Podczas kontroli ustalono iż w 2023 r. Gminne Centrum Kultury realizowało projekt pn. Remont i poprawa funkcjonowania Gminnego Centrum Kultury w Dobrzycy.

Zadanie obejmowało:

- remont kanalizacji deszczowej w ciągu drogi powiatowej wraz z naprawą istniejącego chodnika oraz montaż odwodnienia liniowego zewnętrznego pomiędzy помещением gospodarczym, a budynkiem Gminnego Centrum Kultury w Dobrzycy

- remont ogrodzenia murowanego

- remont budynku pełniącego funkcje kulturalne z oddziałem bibliotecznym

- remont budynku Gminnego Centrum Kultury wraz z przyległym помещением gospodarczym

- montaż klimatyzacji w budynku pełniącym funkcje kulturalne z oddziałem bibliotecznym oraz w budynku Gminnego Centrum Kultury w Dobrzycy.

Całkowita wartość projektu wynosiła 151 255,59 zł, z czego 105 850,00 zł stanowiło dofinansowanie z programu „Kulisy kultury” pozyskane przez Gminę Dobrzyca. Realizacja projektu trwała do 31.10.2023 r.

W wyniku przeprowadzonych kontroli dotyczących realizacji budżetu Gminy Dobrzyca roku 2023 członkowie Komisji Rewizyjnej nie stwierdzili żadnych uchybień czy nieprawidłowości w gospodarowaniu środkami budżetowymi. Komisja nie wystosowała również żadnych zaleceń pokontrolnych do realizacji. Członkowie komisji stwierdzili ponadto, że pozytywnie rozpatrzone przez Burmistrza Gminy wnioski w sprawie umorzenia zaległości podatkowych stanowią nikły procent w wykonanych dochodach gminy w 2023 r. – a przy tym nie odbiegają kwotowo od wysokości ulg udzielonych przez burmistrza w latach poprzednich.

Komisja podkreśla także, że działania windykacyjne są przez Burmistrza Gminy

podejmowane na bieżąco, co również wpływa pozytywnie na realizację dochodów własnych gminy.

XI. PODSUMOWANIE.

Komisja skonfrontowała dane zawarte w sprawozdaniu finansowym z danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz dokumentami księgowymi i stwierdziła, że nie ma w nich rozbieżności; natomiast sprawozdanie finansowe w sposób jasny i rzetelny odzwierciedliło stan finansów Gminy Dobrzyca w roku 2023.

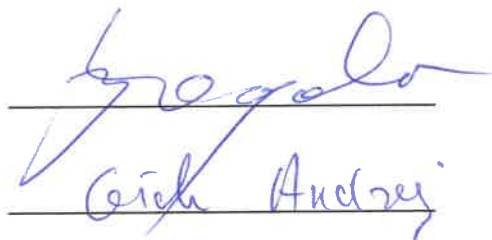
Ponadto na podstawie: analizy budżetu Gminy Dobrzyca za rok 2023, wyników kontroli, które Komisja Rewizyjna przeprowadziła w ciągu roku, a także na podstawie ustnych wyjaśnień złożonych przez Skarbnika Gminy, jak również na podstawie pozytywnej opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w zakresie sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2023 r. (wyrażonej uchwałą nr SO-4/0954/193/2024 z dnia 23 kwietnia 2024r.) Komisja Rewizyjna stwierdza, że budżet gminy został wykonany w stopniu dobrym, a tym samym wyraża opinię pozytywną o wykonaniu budżetu Gminy Dobrzyca za 2023 r.

**Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca
pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy Dobrzyca za 2023 r.,
i tym samym wnioskuję do Rady Miejskiej o udzielenie absolutorium
Burmistrzowi Gminy Dobrzyca za rok 2023.**

1. Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym – w obecności wszystkich członków komisji, następującym stosunkiem głosów:
 - za udzieleniem absolutorium: 5 głosów,
 - przeciwko udzieleniu absolutorium: 0 głosów,
 - wstrzymujących się: 0 głosów.
2. Niezwłoczne przekazanie niniejszej uchwały Przewodniczącemu Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca powierza się Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej.
3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Gminy Dobrzyca - w składzie:

1. Rogala Bartłomiej – przewodniczący komisji
2. Andrzej Głuch – wiceprzewodniczący



The image shows two handwritten signatures in blue ink. The first signature is 'Bartłomiej Rogala' and the second is 'Andrzej Głuch'. Both signatures are written over horizontal lines.

3. Hanna Matjasik – członek komisji

Hanna

4. Jakub Ratajczak – członek komisji

Jakub Ratajczak

5. Karol Banaszak – członek komisji

Karol Banaszak