

Raszków, dnia 30.04.2024 r.

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W POZNANIU
ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W KALISZU**

Plac Św. Józefa 5

62-800 Kalisz

Szanowni Państwo,

Stosownie do treści zapisów art. 13 pkt 8 oraz art. 19 pkt 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325), w załączeniu przesyłam Uchwałę Komisji Rewizyjnej Rady Gminy i Miasta Raszków z dnia 30.04.2024 r. w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Gminy i Miasta Raszków za 2023 r., w celu wydania stosownej opinii.

Z poważaniem,

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej



Załącznik: 1 na 14 ark - tylko adresat.

UCHWAŁA NR 1/2024
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY I MIASTA RASZKÓW
z dnia 30 kwietnia 2024 roku

**w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy i Miasta Raszków
za 2023 rok.**

Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | |
|------------------------|-----------------------------------|
| 1. Jacek Bąk | Przewodniczący komisji |
| 2. Agnieszka Urbańczyk | Zastępca przewodniczącego komisji |
| 3. Jacek Domagała | Członek komisji |

działając na podstawie art. 18a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), art. 270 ust. 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz § 47 pkt. 1, 3 Uchwały Nr XLII/341/2018 Rady Gminy i Miasta Raszków z dnia 17 września 2018 r. w sprawie Statutu Gminy i Miasta Raszków, Komisja Rewizyjna w wyniku dokonanej analizy i oceny:

1. Sprawozdania Burmistrza Gminy i Miasta Raszków z wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków za rok 2023,
2. Informacji o stanie mienia Gminy i Miasta Raszków za 2023 r.,
3. Sprawozdania finansowego za 2023 r.,
4. Uchwały Nr SO - 2/0954/228/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami,

**opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Gminy i Miasta Raszków za 2023 rok oraz
rekomenduje Radzie Gminy i Miasta Raszków udzielenie absolutorium Burmistrzowi
Gminy i Miasta Raszków za 2023 r.**

Niewłoczne przekazanie niniejszej uchwały Radzie Gminy i Miasta Raszków, powierza się Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Podpisy komisji:

Przewodniczący komisji

Zastępca przewodniczącego komisji

Członek komisji



Three handwritten signatures in blue ink are positioned to the right of the text. Each signature is written over a horizontal dotted line. The top signature is the most legible, appearing to be 'K. Nowak'. The middle signature is more stylized and less legible. The bottom signature is also stylized and less legible.

Uzasadnienie

Absolutorium to akt aprobowania wykonania budżetu. Kontrola w ramach instytucji absolutorium ma charakter:

- ✓ **następczy** - następuje po zakończeniu roku budżetowego,
- ✓ **dokumentalny** - jest oparta na ustawowo określonych dokumentach, które pokazują dane dotyczące wykonania budżetu za rok ubiegły i pozwalają na weryfikację ich prawdziwości.

W wyniku dokonanej analizy i oceny dokumentów sprawozdawczych przedstawionych przez Burmistrza Gminy i Miasta Raszków tj.:

1. Sprawozdania Burmistrza Gminy i Miasta Raszków z wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków za rok 2023,
2. Informacji o stanie mienia Gminy i Miasta Raszków za 2023 r.,
3. Sprawozdania finansowego za 2023 r.

oraz po zapoznaniu się z Uchwałą Nr **SO - 2/0954/228/2024** Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami oraz wysłuchaniu wyjaśnień Skarbnika i pracowników merytorycznych Urzędu Gminy i Miasta Raszków, Komisja Rewizyjna **pozytywnie oceniła wykonanie budżetu za 2023 rok.**

Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu stanowi integralną część uchwały (załącznik). Mając na uwadze powyższe Komisja **rekomenduje udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy i Miasta Raszków za 2023 rok.**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy i Miasta Raszków przyjęła wniosek w głosowaniu jawnym, w pełnym składzie osobowym, następującym stosunkiem głosów:

- za wnioskiem - 3 głosy,
- przeciwko wnioskowi - 0 głosów,
- wstrzymujących się - 0 głosów.

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ
Rady Gminy i Miasta Raszków
o wykonaniu budżetu Gminy i Miasta Raszków za 2023 rok

Działając na podstawie art. 18a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 ze zm.), w związku z art. 270 ust. 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz § 47 pkt. 1, 3 Uchwały Nr XLII/341/2018 Rady Gminy i Miasta Raszków z dnia 17 września 2018 r. w sprawie Statutu Gminy i Miasta Raszków, Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | |
|------------------------|-------------------------------------|
| 1. Jacek Bąk | - Przewodniczący Komisji |
| 2. Agnieszka Urbańczyk | - Zastępca przewodniczącego Komisji |
| 3. Jacek Domagała | - Członek Komisji |

na posiedzeniu w dniu 30.01.2024 r. oraz 30.04.2024 r., w ramach procedury absolutoryjnej, dokonała kontroli realizacji zadań inwestycyjnych w 2023 r. oraz poddała wnikliwej analizie:

1. Sprawozdanie Burmistrza Gminy i Miasta Raszków z wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków za rok 2023,
2. Informację o stanie mienia Gminy i Miasta Raszków za 2023 r.,
3. Sprawozdanie finansowe za 2023 r.,

które zostały przedłożone Radzie Gminy i Miasta Raszków, zgodnie z treścią zapisów art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 roku poz. 1270 ze zm.). Ponadto, Komisja Rewizyjna zapoznała się z treścią zapisów Uchwały Nr SO - 2/0954/228/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Komisja Rewizyjna badając wykonanie budżetu oraz analizując w/w dokumenty sprawozdawcze kierowała się następującymi kryteriami: legalność, rzetelność, gospodarność, celowość, oraz przestrzeganie zasad z obszaru dyscypliny finansów publicznych. Komisja w toku prac wysłuchiwała także wyjaśnień udzielonych przez Skarbnika oraz pracowników merytorycznych Urzędu Gminy i Miasta Raszków.

Mając na uwadze powyższe, Komisja stwierdza co następuje: Budżet Gminy i Miasta Raszków na 2023 rok został przyjęty przez Radę Gminy i Miasta Raszków **uchwałą Nr LV/368/2022 z dnia 29 grudnia 2022 roku.**

Prognozowane, początkowe wielkości budżetu przedstawiały się następująco:

➤ dochody budżetowe:	70 865 921,00 zł.,
w tym:	
• dochody majątkowe:	14 810 249,50 zł.,
• dochody bieżące:	56 055 671,50 zł.
➤ wydatki budżetowe:	80 618 651,53 zł.,
w tym:	
• wydatki majątkowe:	21 213 100,00 zł.,
• wydatki bieżące :	59 405 551,53 zł.
Deficyt:	9 752 730,53 zł.

Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym, środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6, ufp: **10 895 980,53 zł.,**

Rozchody - spłata kredytów, pożyczek, inne cele: **1 143 250,00 zł.**

Na przestrzeni **2023 roku** budżet Gminy podlegał zmianom wprowadzonym na podstawie **12** uchwał Rady Gminy i Miasta Raszków oraz **27** zarządzeń Burmistrza Gminy i Miasta Raszków. Podstawę omawianych zmian stanowiła prowadzona na bieżąco szeroka analiza potrzeb jak i możliwości finansowych. Zmiany w planie dochodów wynikały bezpośrednio z decyzji Ministra Finansów a także Wojewody Wielkopolskiego oraz zawartych umów i faktycznego ich wykonania. Natomiast zmiany dotyczące dotacji celowych oraz subwencji wprowadzono sukcesywnie po otrzymaniu decyzji poszczególnych dysponentów środków finansowych. Należy podkreślić, że przedmiotowe zmiany dotyczyły zarówno zmniejszenia jak i zwiększenia zaplanowanych pierwotnie wielkości finansowych. W efekcie na dzień **31 grudnia 2023** roku planowane wielkości budżetu kształtowały się następująco:

➤ dochody budżetowe:	73 604 261,58 zł.,
w tym:	
• dochody majątkowe:	13 759 088,92 zł.,
• dochody bieżące:	59 845 172,66 zł.
➤ wydatki budżetowe:	84 847 261,58 zł.,
w tym:	
• wydatki majątkowe:	23 631 837,48 zł.,
• wydatki bieżące:	61 215 424,10 zł.

Deficyt:	8 002 745,21 zł.
Przychody z tytułu środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6, 8 upf, kredytów:	12 558 950,00 zł.,
Rozchody - spłata kredytów, inne cele:	1 315 950,00 zł.

Realizacja dochodów

W wyniku analizy przedłożonego do oceny sprawozdania stwierdza się, że dochody budżetowe ogółem za 2023 rok wykonano w kwocie **74 194 816,11 zł.**, co oznacza realizację w wysokości **100,80%** wielkości planowanych, w tym dochody bieżące w kwocie **60 186 754,35 zł.**, tj. **100,57%**, dochody majątkowe w kwocie **14 008 061,76 zł.**, tj. **101,81%**.

Na uwagę zasługuje fakt, że w wyniku wykonania dochodów budżetowych na poziomie wyższym od pierwotnie planowanego oraz oszczędnościom w zakresie wydatków, **rok 2023** zamknięto nadwyżką bieżącą w wysokości **1 307 125,80 zł.**

Struktura dochodów budżetowych gminy w/g wskaźnika wykonania w odniesieniu do dochodów ogółem przedstawia się następująco: dochody bieżące - **81,12%** oraz majątkowe - **18,88%**.

Największą grupę wśród wykonanych w 2023 r. dochodów budżetowych stanowią dochody bieżące, w tym: subwencja ogólna w wysokości **19 615 009,95 zł. (udział 32,59%)**, wpływy z podatków i opłat, wykonanie to kwota **13 914 900,90 zł. (udział 23,12%)**, dochody uzyskane z udziału w podatkach PIT i CIT, wykonane w wysokości **12 218 646,00 zł. (udział 20,30%)**, dotacje i dochody celowe, wykonanie w wysokości **11 750 213,11 zł. (udział 19,52%)**.

Wykonanie dochodów majątkowych ogółem na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosło **14 008 061,76 zł.**, co stanowi **101,81%** realizacji planu po zmianach.

W 2023 roku wzorem lat ubiegłych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa zastosowano ulgi i zwolnienia na ogólną kwotę **2 439 386,44 zł.** co miało bezpośredni wpływ na wysokość osiągniętych dochodów. W wyniku wprowadzenia obniżonych stawek podatkowych, wpływy do budżetu były niższe o kwotę **2 214 298,29 zł.**, natomiast zastosowane zwolnienia w zakresie podatku od nieruchomości, (uchwały Rady Gminy i Miasta Raszków) zamknęły się kwotą **225 088,15 zł.**

Należy podkreślić, że decyzje Burmistrza Gminy i Miasta Raszków o zastosowaniu ulg i zwolnień podejmowane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i w granicach prawa oraz uzasadnione ważnym interesem podatnika oraz interesem publicznym. Główne

przesłanki wydania pozytywnych decyzji z omawianego obszaru stanowiły zdarzenia losowe oraz trudna, skrajna sytuacja finansowa osób fizycznych.

Recenzując wykonanie ogółu dochodów budżetowych Gminy i Miasta Raszków należy stwierdzić, że realizacja omawianych dochodów w 2023 r. przebiegała prawidłowo, bez zarzutu co potwierdza wysoki wskaźnik wykonania, który wyniósł **100,80%**.

Realizacja wydatków

Na mocy i stosownie do treści zapisów ustawy o samorządzie gminnym oraz ustawy o finansach publicznych wydatki Gminy i Miasta Raszków w 2023 roku przeznaczono na realizację zadań:

- własnych gminy,
- z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
- przejętych przez gminę w drodze porozumień,
- z zakresu pomocy finansowej dla innych jednostek samorządu terytorialnego, określonej przez organ stanowiący odrębną uchwałą.

Planowane na dzień **31 grudnia 2023 rok** wydatki budżetowe ogółem w wysokości **84 847 261,58 zł.** zostały zrealizowane w wysokości **96,88%**, co stanowi kwotę **82 197 561,32 zł.**, w tym: planowane wydatki bieżące **61 215 424,10 zł.**, wykonanie w wysokości **58 879 628,55 zł.**, tj. **96,18%**, wydatki majątkowe **23 631 837,48 zł.**, wykonanie w wysokości **23 317 932,77 zł.**, co stanowi **98,67%**. Natomiast w zakresie wydatków na obsługę długu publicznego planowano ostatecznie kwotę **750 000 zł.**, którą wykonano w wysokości **748 099,23 zł.** co stanowi **99,75%** realizacji. Zobowiązania z tego tytułu nie występują.

Struktura zrealizowanych wydatków budżetowych w odniesieniu do zadań, które stanowiły największą część **ogółu wydatków** przedstawia się następująco:

- oświata i wychowanie - **26 038 163,23 zł.**, tj. **30,41%**,
- gospodarka komunalna i ochrona środowiska - **12 671 053,52 zł.**, tj. **15,42%**,
- transport i łączność - **12 173 273,99 zł.**, tj. **14,81%**,
- administracja publiczna - **7 878 684,48 zł.**, tj. **9,59%**,
- rodzina - **7 610 348,16 zł.**, tj. **9,26%**,
- kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - **3 848 742,68 zł.**, tj. **4,68%**,
- pomoc społeczna - **3 364 392,70 zł.**, tj. **4,09%**.

Analiza wskazuje, że największą część wydatków Gminy i Miasta Raszków w 2023 roku stanowiły wydatki na zadania z działu **801 - oświata i wychowanie**. Z uwagi na fakt, że istotny wzrost wydatków w omawianym obszarze nie jest w pełni rekompensowany odpowiednim wzrostem subwencji, znaczną część wydatków Gmina zmuszona była realizować z dochodów własnych. Ponadto, do omawianych wydatków należy dołączyć

koszty związane ze wspólną obsługą szkół oraz pomocą materialną i motywacyjną dedykowaną młodzieży szkolnej.

Stwierdza się, że plan wydatków nie został w pełni zrealizowany. Bezpośredni wpływ na to miał niższy stopień realizacji wydatków bieżących w odniesieniu do wydatków płacowych, wydatków związanych z nieobsadzeniem stanowisk, absencji chorobowych, rezygnacji z przejścia na emeryturę, negocjacji, których efektem były niższe ceny zakupu materiałów, sprzętu i usług oraz wydatki nie w pełni wykonane przez poszczególnych dysponentów środków budżetowych. Ponadto, bezpośredni wpływ na realizację wydatków bieżących miały tzw. wydatki sztywne wynikające z obowiązujących przepisów prawa a także szeroko pojęty obszar gospodarki rynkowej. Dokonana analiza wykonania planu wydatków wskazuje, że nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.

Dotacje podmiotowe dla samorządowych instytucji kultury:

- M-GOK w Raszkowie - 912 000,00 zł.,
- Biblioteka Publiczna - 433 000,00 zł.

Dotacje zrealizowano w 100% i rozliczono we właściwym terminie.

Zadania wykonane z dotacji celowej związanej z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej: **plan 9 499 143,74 zł.**, wykonano w kwocie **9 472 336,52 zł. co stanowi 99,72% realizacji planu.** Przedmiotowe dotacje z budżetu państwa zostały rozliczone i zwrócone w części niewykorzystanej określonym dysponentom środków finansowych.

Dotacje celowe dla jednostek sektora finansów publicznych zaplanowano w kwocie **2 146 705,26 zł. (zrealizowano w kwocie 2 020 932,25 zł.)**, natomiast dla jednostek spoza sektora finansów publicznych zaplanowano kwotę **1 141 850,00 zł. (wykonanie 1 139 644,22 zł. tj. 99,81%)** Dotacji przedmiotowych w 2023 r. nie planowano i nie realizowano.

Wydatki majątkowe stanowią zarówno wydatki inwestycyjne w zakresie budowy, rozbudowy obiektów komunalnych, zakup gotowych środków jak również wydatki o charakterze inwestycji kapitałowych. Zatem omawiana kategoria obejmuje nie tylko własne wydatki majątkowe, realizowane przez podległe jednostki budżetowe ale również dotacje udzielane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie przedsięwzięć inwestycyjnych.

Zadania zrealizowane w ciągu roku dotyczą zakupów inwestycyjnych, modernizacji, realizacji zadań na podstawie porozumień w odniesieniu do udzielonych dotacji na

przebudowę dróg powiatowych, dla samorządowego zakładu budżetowego na rozbudowę sieci wodociągowej i kanalizacyjnej, przekazania określonych środków finansowych na zakup i objęcie udziałów oraz inne o mniejszym zakresie rzeczowym ale niezbędne do pełnej realizacji zadań gminy.

Omawiane wydatki zostały wykonane na poziomie **23 317 932,77 zł.**, co stanowi **98,67%** w odniesieniu do planu na dzień 31 grudnia 2023 r., który wyniósł **23 631 837,48 zł.** Wielkość wydatków majątkowych do wydatków ogółem wynosi **28,37%**. W przeliczeniu na jednego mieszkańca Gminy kwota inwestycyjna w 2023 r. znacznie wzrosła w odniesieniu do roku poprzedniego i wyniosła **2 009,99 zł. - wzrost o 43 % tj. o kwotę 608,71 zł.** Na uwagę zasługuje fakt, że w 2023 roku najwięcej środków inwestycyjnych przeznaczono na realizację zadań z obszaru infrastruktury technicznej oraz infrastruktury społecznej, co niewątpliwie wpływa pozytywnie na rozwój Gminy i Miasta Raszków oraz podnosi jakość życia mieszkańców.

Komisja, zgodnie z Planem pracy na 2023 rok przeprowadziła n/w kontrole:

1. Modernizacja budynku ZS w Korytach

W wyniku dokonanej analizy dokumentacji komisja stwierdza, że przedmiotowa inwestycja została wykonana zgodnie z treścią zapisów umowy **nr ZP.272.2.2023.2 z dnia 08 marca 2023 roku.** Wykonawcę wyłoniono na podstawie przeprowadzonej procedury przetargowej w trybie zapytania ofertowego. Wykonawca zadania inwestycyjnego: **MARPOBUD Edward Działoszyński, Radłów ul. Wiejska 114, 63-440 Raszków.** Wartość wykonanych prac objętych umową **to kwota 154 932,23 zł.** Termin realizacji zadania do **31 sierpnia 2023 r.** Komisyjnego odbioru dokonano w dniu **29 sierpnia 2023 roku** na podstawie stosownego protokołu. Termin gwarancji: **2 lata.**

Zespół kontrolny dokonał sprawdzenia realizacji zadania pod względem legalności, celowości, gospodarności. Przedmiotowa inwestycja została zrealizowana w terminie, wykonanie robót zgodne z projektem i umową. **Uwag i zastrzeżeń nie wniesiono.**

Na tym czynności kontrolne zakończono.

(Protokół z kontroli Nr 1/2024 z dnia 30.01.2024 roku).

2. Zagospodarowanie leśnej polany w Przybysławicach

W wyniku dokonanej analizy dokumentacji oraz wizji lokalnej komisja stwierdza, że przedmiotowa inwestycja jest realizowana zgodnie z treścią zapisów umowy **nr ZP.272.5.2023.1 z dnia 2 czerwca 2023 roku.** Wykonawcę wyłoniono na podstawie przeprowadzonej procedury przetargowej w trybie podstawowym bez negocjacji

(Art. 275 pkt. 1.) Wykonawca zadania: Garden Products.pl, Piotr Gulczyński, ul Łódzka 165, 62-800 Kalisz. Wartość wykonanych prac objętych umową to kwota **4 610 679,60 zł**. Termin realizacji, zakończenia zadania 13 miesięcy od dnia podpisania umowy. Zadanie inwestycyjne w trakcie realizacji. Termin gwarancji: **5 lat**.

Zespół kontrolny dokonał sprawdzenia częściowej realizacji zadania pod względem legalności, celowości, gospodarności. Zadanie wieloletnie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta Raszków. Zadanie współfinansowane ze środków zewnętrznych Rządowego Programu Inwestycji Strategicznych Polski Ład. Omawiana inwestycja została częściowo zrealizowana. Realizacja pod kontrolą inspektora nadzoru. Realizacja finansowa zgodnie z wytycznymi programu Polski Ład.

Uwag i zastrzeżeń nie wniesiono.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

(Protokół z kontroli Nr 2/2024 z dnia 30.01.2024 roku).

3. Przebudowa pomieszczeń sali w m. Grudzielec

W wyniku dokonanej analizy dokumentacji komisja stwierdza, że przedmiotowa inwestycja została wykonana zgodnie z treścią zapisów umowy **nr ZP.272.21.2022.1 z dnia 13 grudnia 2022 roku**. Wykonawcę wyłoniono na podstawie przeprowadzonej procedury przetargowej w trybie podstawowym bez negocjacji (**Art. 275 pkt. 1**). Wykonawca zadania: P.H.U. Kinga Czysta, ul. Krańcowa 11, 63-421 Przygodzice. Wartość wykonanych prac objętych umową to kwota **994 929,00 zł**. Termin realizacji zadania: do 9 miesięcy od dnia podpisania umowy. Odbioru robót dokonano w dniu 14 września 2023 roku na podstawie stosownego protokołu. Zadanie wieloletnie ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy i Miasta Raszków. Okres gwarancji: **5 lat**.

Zespół kontrolny dokonał sprawdzenia realizacji zadania pod względem legalności, celowości, gospodarności. Przedmiotowa inwestycja została zrealizowana w terminie, wykonanie robót zgodne z projektem i umową. **Uwag i zastrzeżeń nie wniesiono.**

Na tym czynności kontrolne zakończono.

(Protokół z kontroli Nr 3/2024 z dnia 30.01.2024 roku).

4. Przebudowa drogi gminnej Nr 782599P w m. Walentynów

W wyniku dokonanej analizy dokumentacji komisja stwierdza, że w 2023 roku nie poniesiono żadnych kosztów w odniesieniu do przedmiotowego zadania inwestycyjnego, z uwagi na podjętą decyzję w zakresie rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej. Odstąpiono od wykonania omawianego zadania inwestycyjnego. Zlecono opracowanie dokumentacji

projektowej. Zadanie wpisane w przedsięwzięcia Wieloletniej Prognozy Finansowej. Ujęcie realnych kwot limitów wydatków nastąpi z chwilą opracowania projektu wraz z kosztorysem wykonawczym.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

(Protokół z kontroli Nr 4/2024 z dnia 30.01.2024 roku).

Realizacja przychodów

Przychody zostały zrealizowane w 2023 roku w wysokości **15 118 598,84 zł.**, w tym:

- wolne środki, o których mowa w **art. 217 ust. 2 pkt. 6 ufp:** - **7 130 588,57 zł.**,
- pożyczki i kredyty zaciągnięte na rynku krajowym: - **7 000 000,00 zł.**,
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w **art. 217 ust. 2 pkt. 8 ufp:** - **988 010,27 zł.**

Realizacja rozchodów

Na dzień **31.12.2023** rozchody zostały zrealizowane na łączną kwotę **1 315 950,00 zł.**, (tj. **100%**) w tym:

- **761 950,00 zł.** - spłata rat kredytu i pożyczek.
- inne cele - **554 000,00 zł.**, w tym **490 000 zł.** przelewy na rachunki lokat.

Zobowiązania długoterminowe Gminy i Miasta Raszków na dzień **31.12.2023 roku**, z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyniosły **16 440 000,00 zł.**, co stanowi **22,16%** wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, z uwagi na bieżącą i terminową realizację płatności.

Wielkość nominalnych należności Gminy i Miasta Raszków na dzień 31.12.2023 r. z uwzględnieniem środków pieniężnych na rachunkach to kwota **11 863 341,20 zł.**, z tego należności Urzędu Gminy i Miasta Raszków, z uwzględnieniem środków pieniężnych na rachunku bankowym organu stanowią kwotę **11 243 000,80 zł.**, w tym wymagalne w wysokości **3 607 760,97 zł.**

W 2023 roku wysłano, w zakresie należnego podatku rolnego, leśnego oraz nieruchomości **973** upomnienia na łączną kwotę **459 752,02 zł.**, oraz **246** tytułów wykonawczych na kwotę ogółem **81 740,51 zł.** (**dot. osób fizycznych**), a także **20** upomnień na kwotę **57 931,00 zł.** oraz **12** tytułów wykonawczych na kwotę **34 777,00 zł.** (**dot. osób prawnych**). W odniesieniu do obszaru gospodarowania odpadami komunalnymi wystosowano **912** upomnień na łączną kwotę **214 602,85 zł.** oraz **311** tytułów wykonawczych na kwotę **106 872,35 zł.**, podatek od środków transportowych: **11** upomnień na kwotę **30 300,50 zł.**, **1** tytuł wykonawczy na kwotę **832,00 zł.**

Informację o stanie mienia Gminy i Miasta Raszków za 2023 rok opracowano zgodnie z delegacją art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.). Zawiera ona w swej treści szczegółowe zestawienia wartości rzeczowego majątku trwałego, pozostałego majątku trwałego, majątku obrotowego, wartości niematerialnych, gruntów oraz innych obiektów.

W przedmiotowej informacji o stanie mienia komunalnego przedstawiono aktywa trwałe i obrotowe jednostek organizacyjnych Gminy i Miasta Raszków, dysponentów majątku według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku. Sporządzono ją w oparciu o dane opracowane przez jednostki organizacyjne, na podstawie zapisów w księgach rachunkowych. Zawiera ona opis zmian w majątku Gminy w stosunku do roku ubiegłego oraz wykaz podmiotów organizacyjnych Gminy. Wartość brutto środków trwałych Gminy i Miasta Raszków będących na stanie jednostek organizacyjnych według cen ewidencyjnych na dzień **31.12.2023 roku** wynosi ogółem **165 516 761,17 zł.**, w tym: wartość umorzenia oraz odpis aktualizujący należności, kwota **58 384 136,59 zł.**, natomiast wartość netto to kwota **107 132 624,58 zł.**

Regionalna Izba Obrachunkowa w przesłanej Uchwale Nr SO - 2/0954/228/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 kwietnia 2024 roku **pozytywnie zaopiniowała** sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy i Miasta Raszków za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Reasumując, przedłożone przez Burmistrza Gminy i Miasta Raszków dokumenty sprawozdawcze za 2023 rok, zgodnie z treścią zapisów ustawy o finansach publicznych, przedstawiają pełny, syntetyczny obraz sytuacji finansowej i majątkowej Gminy i Miasta Raszków.

Komisja stwierdza jednoznacznie, że w 2023 roku Gmina i Miasto Raszków osiągnęła dobry wynik w działalności finansowej, inwestycyjnej i gospodarczej i posiada pełną stabilność finansową. Analiza wskaźników obrazuje możliwości finansowania zadań majątkowych z wolnych środków, nadwyżki budżetowej w odniesieniu do wykonania dochodów i wydatków. Wpływ na to miała wysoka realizacja dochodów, ciągła, bieżąca i skuteczna egzekucja podatków i opłat lokalnych a także rygorystyczna polityka w odniesieniu do wydatków bieżących. Nadto, Gmina posiada pełną zdolność kredytową.

Na szczególną uwagę zasługuje fakt pozyskania w 2023 r. znaczących zewnętrznych środków finansowych, zarówno unijnych ale także środków finansowych w ramach programów rządowych m.in. Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, Rządowego Funduszu

Inwestycji Strategicznych - Polski Ład oraz Rządowego Programu Odbudowy zabytków. Pozwoliło to na realizację wielu nowych zadań inwestycyjnych na terenie Gminy.

Stabilizacja finansowa na przestrzeni 2023 roku pozwoliła na podjęcie działalności w bieżącym 2024 roku bez znacznych obciążeń finansowych, a wypracowana nadwyżka operacyjna w kwocie **1 307 125,80 zł.** zwiększa w znacznym stopniu możliwości finansowe w zakresie wydatków lub zmniejszenia zadłużenia w kolejnych latach oraz poprawy warunków finansowych. Ponadto, analiza i ocena budżetu pozwala na sprecyzowanie poniższych wniosków:

- utrzymano wysoki poziom realizacji budżetu,
- prowadzona jest rygorystyczna polityka w obszarze wydatków bieżących,
- utrzymany został wysoki poziom wydatków majątkowych, zrealizowano wiele nowych inwestycji,
- w trakcie realizacji budżetu planowano deficyt w wysokości **11 243 000,00 zł.**, a rok 2023 zakończono deficytem, który wyniósł **8 002 745,21 zł.**,
- wskaźnik faktycznego zadłużenia oscylował znacznie poniżej dopuszczalnego ustawowo progu i wyniósł **3,14 %**. Maksymalny wskaźnik obsługi zadłużenia Gminy i Miasta Raszków wynosi **19,17%**. Wielkość zobowiązań Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów na dzień **31.12.2023 r.** stanowi **22,16%** wykonanych dochodów co przekłada się bezpośrednio na pełną stabilność finansową.

Komisja stwierdza, że działalność Burmistrza Gminy i Miasta Raszków w 2023 roku ukierunkowana była na dbałość o pozyskiwanie dochodów, a także na wydatkowanie środków finansowych w sposób oszczędny i celowy. Analiza i ocena materiałów źródłowych, wysłuchanie wyjaśnień Skarbnika Gminy i Miasta Raszków pozwala uznać, że Burmistrz Gminy i Miasta Raszków, realizując zadania z obszaru wykonania budżetu kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Mając na uwadze powyższe, Komisja Rewizyjna Rady Gminy i Miasta Raszków pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy i Miasta Raszków za 2023 rok, co stanowi podstawę do wystąpienia do Rady Gminy i Miasta Raszków z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy i Miasta Raszków Panu Jackowi Bartzakowi.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy i Miasta Raszków przyjęła opinię w głosowaniu jawnym, w pełnym składzie osobowym, następującym stosunkiem głosów:

- za przyjęciem opinii - głosy,
- przeciwko przyjęciu opinii - głosów,
- wstrzymujących się - głosów.

Podpisy Komisji Rewizyjnej:

Przewodniczący komisji



Zastępca przewodniczącego komisji



Członek komisji

