

ON.0012.1.2024/IX

**Pan Marek Przybylski**  
**Przewodniczący**  
**Rady Miejskiej Gminy**  
**Rawicz**

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609) – Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Gminy Rawicz

**opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu za rok 2023 i wnioskuje do Rady Miejskiej Gminy**

**Rawicz o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy Rawicz**

**z tytułu wykonania budżetu w 2023 roku.**

#### UZASADNIENIE

W dniu 27 marca 2024 r. Burmistrz Gminy Rawicz przekazał Radzie Miejskiej Gminy Rawicz sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia gminy.

Dla wypełnienia wymagań przepisu powołanego w sentencji niniejszego wniosku sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok zostało poddane analizie przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej Gminy Rawicz.

W wyniku analizy sprawozdania stwierdzono, co następuje:

#### **I. Dochody budżetu gminy**

1. **Dochody** zaplanowano ostatecznie w kwocie **170.648.168,21 zł**, wykonano na poziomie **170.576.348,86 zł**, tj. 99,96 %, poniżej planu o kwotę **194.347,52 zł**.
2. Planowane dochody w zakresie subwencji ogólnej zostały wykonane w 100,00%, w tym:
  - a) część oświatowa, w kwocie **30.042.258 zł**,
  - b) uzupełnienie subwencji ogólnej, w kwocie **8.733.790,45 zł**,
  - c) część wyrównawcza, w kwocie **3.613.235 zł**,
  - d) część równoważąca, w kwocie **445.712 zł**.
3. Plan dochodów z tytułu dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zlecone jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (§§ 2010, 2060) wykonano na poziomie 16.613.022,82 zł.
4. Dotacje na zadania wykonywane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz od gmin (§ 2020) wykonano na poziomie 19.248,01 zł.
5. Dotacje na zadania własne przekazano do budżetu gminy w kwocie 2.591.933,62 zł (§ 2030, 2040).

Przekazanie gminie dochodów z w/w źródeł nie budzi zastrzeżeń.

Komisja przeanalizowała wykonanie pozostałych dochodów własnych.

Wysoki poziom realizacji dochodów własnych wystąpił w zakresie:

- 1) wpływów z podatku od czynności cywilnoprawnych od osób prawnych (dz. 756, rozdz. 75615, § 0500) – 6565,89%,
- 2) wpływów z podatku od spadków i darowizn (dz. 756, rozdz. 75616, § 0360) – 472,62%,
- 3) wpływów z pozostałych odsetek (od lokat negocjowanych) (dz. 758, rozdz. 75814, § 0920) - 146,24%,
- 4) wpływów z tytułu opłaty skarbowej (dz. 756, rozdz. 75618, § 0410) – 136,02%,

- 5) wpływów z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw (dz. 600, rozdz. 60019, § 0490) – 120,01%,
- 6) wpływów z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (dz. 700, rozdz. 70005, § 0770) – 118,87%,
- 7) wpływów z różnych dochodów (dz. 758, rozdz. 75814, § 0970 VAT naliczony) – 117,04%,
- 8) wpływów z podatku od czynności cywilnoprawnych od osób fizycznych (dz. 756, rozdz. 75616, § 0500) – 114,49%,
- 9) wpływów z różnych dochodów (dz. 700, rozdz. 70007, § 0970 wpłaty najemców za media) – 110,92%,
- 10) wpływów z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych (dz. 756, rozdz. 75616, 0310) – 101,43%,
- 11) wpływów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych (dz. 756, rozdz. 75615, § 0310) – 100,66%.
- 12) dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego – na realizację zadanie pn. Budowa infrastruktury rowerowej jako alternatywny sposób komunikacji w ramach realizacji Planu Gospodarki Niskoemisyjnej na obszarze Powiatu Rawickiego – etap II (dz. 600, rozdz. 60016, § 6257) plan: 0 zł, wykonanie 393.987,19 zł,
- 13) środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł – na realizację zadanie pn. Budowa bezpiecznego przejścia dla pieszych w ul. Grunwaldzkiej w Rawiczu (dz. 600, rozdz. 60016, § 6290) plan: 0 zł, wykonanie: 175.765,59 zł.

Niskie wykonanie dochodów własnych dotyczy:

- 1) środków otrzymanych od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadania Ciepłe Mieszkanie (dz. 900, rozdz. 90005, § 6280) – 6,91%. Ze względu na warunki finansowe dla beneficjentów, zainteresowanie programem było niewielkie,
- 2) wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych (dz. 855, rozdz. 85501, § 0940) – 32,07%. Plan został przeszacowany.
- 3) dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na realizację zadania pn. Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Rawicz – Szkoła Podstawowa Nr 4 i SP ZOZ centrum Rehabilitacji Medycznej i Ośrodek Osób Niepełnosprawnych w Rawiczu (dz. 801, rozdz. 80195, § 6257) – 58,65%. Gmina oczekuje na środki w 2024 r.,
- 4) dochodów jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (dz. 855, rozdz. 85502, § 2360) – 38,87%. Plan został przeszacowany,
- 5) środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 (dz. 400, rozdz. 40001, § 2180) – 61,47%. Plan został przeszacowany,
- 6) wpływów z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego (dz. 801, rozdz. 80104, § 0670) – 90,77% z uwagi na niską frekwencję dzieci w listopadzie i grudniu, co miało wpływ na rozliczenie wpłat,
- 7) dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami (dz. 852, rozdz. 85228, § 2010) – 92,49%. Plan dotacji z budżetu państwa na usługi opiekuńcze został zrealizowany adekwatnie do potrzeb,
- 8) wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych

oraz innych umów o podobnym charakterze (dz. 700, rozdz. 70005, § 0750) – 93,67%. Plan został niewykonany z powodu zaległości najemców,

- 9) dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego na realizację zadania czyszczenia rowów w Folwarku, Dębnie Polskim oraz Masłowie (dz. 010, rozdz. 01008, § 6258). Gmina oczekuje na środki w 2024 r. (plan: 154.259 zł, wykonanie 0 zł).

## II. Wydatki budżetu gminy

Wydatki ogółem planowano w kwocie **186.942.927,78 zł** wykonano na poziomie **172.569.979,64 zł**, tj. **92,31%**, poniżej planu o kwotę 14.372.948,14 zł ponieważ zaoszczędzono na wydatkach bieżących m.in.:

- 1) w dziale 801 oświata i edukacja 4.651 tys. zł, w tym zakup energii (§4260) - 1.138 tys. zł, wynagrodzenia i pochodne ( §4010, §4040, §4110, §4120, §4170, §4710, §4790, §4800) - 2.473 tys. zł, zakup środków żywności (§4220) - 149 tys. zł, dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty (§2540) - 81 tys. zł,
- 2) w dziale 700 Gospodarka mieszkaniowa 1.225 tys. zł, w tym m.in. na wypłatę odszkodowań dla osób fizycznych z tytułu przejęcia gruntu pod drogę (dz. 700, rozdz. 70005, §3030) - 132 tys. zł, wydatków na realizację zadania pn. Remont lub przebudowa budynku lub części budynku: ul. Sarnowskiej 3/1, ul. Marcinkowskiego 8/5, ul. Poniatowskiego 21/4, ul. Wojska Polskiego 28/3, ul. Królowej Jadwigi 12/2, ul. Grota Roweckiego 11/2 (dz. 700, rozdz. 70007, § 4270) – 848 tys. zł, na wypłatę zobowiązania podatkowego w postaci podatku VAT od wniesionego aportu rzeczowego do spółki w formie gruntu (dz. 700, rozdz. 70021, § 4530)– 200 tys. zł,
- 3) w dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska 866 tys. zł, w tym m. in. na oświetlenie ulic (dz. 900, rozdz. 90015, §4260 i §4270) - 490 tys. zł,
- 4) w dziale 851 Ochrona zdrowia – 793 tys. zł,
- 5) w dziale 750 Administracja publiczna 656 tys. zł ( w tym m. in. na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (dz. 750, rozdz. 75023, §4010, §4040, §4110, §4120, §4170, §4710) - 154 tys. zł, zakup energii (dz. 750, rozdz. 75023, §4260) - 26 tys. zł, zakup usług pozostałych (dz. 750, rozdz. 7523, § 4300) - 67 tys. zł,
- 6) w dziale 852 Pomoc Społeczna 522 tys. zł,
- 7) w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie pomocy społecznej 82 tys. zł.

Ponadto nie rozdysponowano środków z **rezerw budżetowych** w kwocie **1.073.674,90 zł** (w tym: ogólna 85.453,61 zł, zarządzanie kryzysowe 482.000,00 zł, administracyjna 55.285,59 zł, oświatowa 450.935,70 zł).

**Dotacje** przekazane z budżetu gminy Rawicz dla innych jst na realizację porozumień wyniosła 434.937,87 zł, w tym dla:

- 1) gmin w kwocie 118.317,70 zł na pokrycie kosztów z tytułu uczęszczania uczniów z gminy Rawicz do przedszkoli prowadzonych przez gminy ( dz. 801, rozdz. 80104, § 2310):
  - a) przedszkoli publicznych: Poniec – kwota 29.896,80 zł, Bojanowo – kwota 11.987,78 zł, Miejska Górka – kwota 16.236,64 zł, Pakosław – kwota 18.127,62 zł,
  - b) przedszkoli niepublicznych: Miejska Górka – kwota 40.746,16 zł, Leszno -kwota 1.322,70 zł;
- 2) Powiatu Rawickiego:
  - a) 51 391,86 zł na bieżące koszty utrzymania projektu pn. Budowa infrastruktury rowerowej jako alternatywny sposób komunikacji w ramach realizacji planu Gospodarki Niskoemisyjnej na obszarze powiatu rawickiego (dz. 600, rozdz. 60022, § 2710),

- b) 20.000 zł na realizację zadania pn. Przebudowa drogi wraz z budową ciągu pieszo-rowerowego na drodze powiatowej nr 5485P i 5486P od skrzyżowania z drogą powiatową Nr 5484P do miejscowości Zielona Wieś (dz. 600, rozdz. 60014, § 6300),
- c) 243.129,91 zł na realizację zadania pn. Przebudowa drogi powiatowej Nr 5487P Stwolno-Skrzyptowo na odcinku od miejscowości Zawady do miejscowości Dębionka (dz. 600, rozdz. 60014, § 6300).

Wydatki **majątkowe** zostały wykonane na poziomie 35.650.298,49 zł, tj. w 90,60% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 39.347.462,67 zł.

### **III. Przychody budżetu gminy**

Przychody w 2023 roku zrealizowano w łącznej kwocie 38.221.665,26 zł, w tym:

- 1) kredyty bankowe – 7 400 000 zł;
- 2) niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 935.302,02 zł;
- 3) wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 29.886.363,24 zł.

### **IV. Rozchody budżetu gminy**

Splacone zostały zgodnie z planem kapitały od zaciągniętych w latach ubiegłych kredytów bankowych, łącznie w kwocie 2.000.000 zł, co stanowiło 100% planu.

Według stanu na 31.12.2023 r. Gmina posiadała zadłużenie w kwocie 41.190.229 zł z tytułu kredytów bankowych.

### **V. Wynik budżetu gminy**

W budżecie gminy planowano deficyt w kwocie 16.294.759,57 zł. Poprzez realizację budżetu wykonano deficyt w wysokości 1.993.630,78 zł.

### **VI. Sprawozdania za rok 2023**

Komisja Rewizyjna rozpatrzyła:

- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu,
- 2) sprawozdanie finansowe, w tym bilans z wykonania budżetu, bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat jednostki, zestawienie zmian w funduszu jednostki oraz informację dodatkową,
- 3) opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok,
- 4) informację o stanie mienia komunalnego.

Skarbnik Gminy przedstawiła w/w sprawozdania za rok 2023 oraz opinię Izby. Omówiono najważniejsze dane wynikające ze sprawozdań. Wyjaśniono wyrażone w opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok stwierdzone przez Izbę uchybienia.

Komisja nie wносиła uwag.

W ocenie Komisji Rewizyjnej informacja o stanie mienia gminy odzwierciedla wartość majątku gminy, zmiany jakie nastąpiły od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z niego uzyskiwane.

Ponadto Komisji przedłożono także sprawozdania roczne:

- 1) Rb – 27 S z wykonania dochodów,
- 2) Rb – 28 S z wykonania wydatków,
- 3) Rb – NDS.

Wykazane w sprawozdaniach Rb plany dochodów i wydatków odzwierciedlają zmiany wprowadzone w ciągu roku budżetowego przez Radę Miejską Gminy Rawicz i Burmistrza Gminy Rawicz. W realizacji wydatków nie wystąpiły przekroczenia planu. W złożonych przez jednostki organizacyjne gminy sprawozdaniach nie występują zobowiązania wymagalne.

Wyjaśnień w sprawie realizacji budżetu, z upoważnienia Burmistrza Gminy Rawicz udzielała: Krystyna Sikorska – Skarbnik Gminy Rawicz.

Wymienione dokumenty przeanalizowano oraz uzyskano wyjaśnienia na zadane pytania.

### VIII. Działalność kontrolna Komisji Rewizyjnej

Komisja analizowała wyniki audytu przeprowadzonego w zakresie oceny udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130.000 zł w wybranych jednostkach organizacyjnych. Audyt przeprowadzono za rok 2023 r. w Zespole Szkolno - Przedszkolnym nr 1 w Rawiczu i Gminnym Centrum Usług Wspólnych, jako jednostce obsługującej.

### IX. Ocena wykonania budżetu

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Gminy Rawicz stwierdza, że analiza wybranych elementów sprawozdań daje jej podstawy do pozytywnej oceny Burmistrza Gminy Rawicz za 2023 rok w zakresie realizacji budżetu.




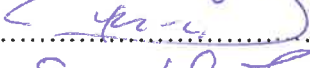

W związku z powyższym wniosek o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy Rawicz jest uzasadniony.

Wynik głosowania nad wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gminy Rawicz z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok:

- 3. głos/y za,
- 1. głos/y przeciw,
- 1. głos/y wstrzymujące się.

### Podpisy członków Komisji:

- 1) Marek Grześkowiak – przewodniczący Komisji
- 2) Jacek Hajnce – zastępca przewodniczącego Komisji
- 3) Paweł Jóska – członek
- 4) Stanisław Przybylski – członek
- 5) Tomasz Szaroleta – członek

  
.....  
  
.....  
  
.....  
  
.....  
  
.....

