

Protokół Nr 27

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 23 maja 2023 r.

W posiedzeniu Komisji uczestniczyli radni- członkowie Komisji, obecni zgodnie z załączoną listą obecności stanowiącą zał. nr 1 do protokołu oraz Skarbnik Gminy Pabianice J. Kukiela.

Posiedzeniu przewodniczył Przewodniczący Komisji Rewizyjnej A. Golewski.

Tematy posiedzenia Komisji:

1. Rozpatrzenie sprawozdania z wykonania budżetu gminy Pabianice za 2022 r. oraz opracowanie wniosku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Pabianice.
2. Sprawy różne.

Ad. pkt 1.

Przewodniczący Komisji oddał głos Skarbnik Gminy, która przedłożyła Komisji sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2022, co stanowi zał. nr 2.

Skarbnik przedłożyła również poprawiony załącznik nr 17, w którym pojawiły się błędy rachunkowe (załącznik nr 3 do protokołu) oraz załącznik nr 1 do informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, który w wierszach 10.1, 10.1.1, 10.1.2 został uzupełniony o wykonanie za 2022 r. (załącznik nr 4 do protokołu).

Skarbnik Gminy przedłożyła ponadto:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – zał. nr 5 do protokołu;
- łączny bilans jednostek budżetowych - zał. nr 6 do protokołu;
- łączny rachunek zysków i strat jednostki - zał. nr 7 do protokołu;
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki - zał. nr 8 do protokołu;
- informację dodatkową do bilansu - zał. nr 9 do protokołu.

Skarbnik poinformowała w szczególności, co następuje:

„Dochody budżetu w 2022 r. zrealizowane zostały w wysokości 65.725.749,23 zł, co stanowi 96,39 % zaplanowanej w budżecie kwoty 68.189.422,18 zł.

Wydatki Gminy Pabianice w 2022 roku zrealizowane zostały w wysokości 63.366.455,87 zł, co stanowi 91,53 % zaplanowanej w budżecie kwoty w wysokości 69.228.361,01 zł.

Za 2022 rok została wypracowana nadwyżka budżetowa w wysokości 2.359.293,36 zł przy planowanym deficycie (-) 1.038.938,83 zł.

Przychody za 2022 r. dotyczą pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi na kwotę 462,500 zł z przeznaczeniem na „Budowę sieci kanalizacji sanitarnej we wsi Piątkowisko gm. Pabianice – III etap”. W 2022 r. Gmina otrzymała 242.500 zł ponieważ zadanie zostało wpisane do wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego i jego realizacja objęła również rok 2023, w związku z czym pozostałe 220.000 zł WFOŚ przekaże w 2023 r. po zakończeniu realizacji inwestycji.

Rozchody za rok 2022 wyniosły 2.647.910,44 zł, z czego spłata kredytu 1.488.875,10 zł (*warto nadmienić, że kredyt zaciągnięty w 2019 r. w BS w Lututowie został już spłacony w całości*) i 1.159.035,34 zł to spłata pożyczek z WFOŚiGW (*Montaż prosumenckich instalacji fotowoltaicznych... „, oraz „Zakup ciągnika wraz z osprzętem do utrzymania zieleni przydrożnej... ”*).

Zadłużenie na koniec roku 2022 spadło o 2.405.410,44 zł i wynosi na dzień 31.12.2022 r. – 2.300.827,68 zł.

Dochody

W strukturze dochodów zrealizowanych w wysokości 65.725.749,23 zł znaczący udział mają dochody bieżące, które zostały wykonane na poziomie 62.657.243,17 zł tj. w 97,12 % w stosunku do planu i ich udział w dochodach ogółem wynosi 95,33 %. Dochody majątkowe w wysokości 3.068.506,06 stanowią 4,67 % wszystkich dochodów.

Na dochody bieżące składają się:

- Wpływy z podatków i opłat, które ukształtowały się na poziomie 17.712.382,76 zł co stanowi 95,58 % wykonania planu, ale w ogólnej strukturze dochodów ich udział stanowi 28,27 %.
- Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i od osób prawnych zostały wykonane na poziomie 15.669.434,41 zł tj. 99,99 % w stosunku do planu – ich udział procentowy w strukturze dochodów wynosi 25,01 %.
- Dotacje i dochody celowe zrealizowane w wysokości 16.032.380,82 zł co stanowi 95,05 % planu, a w ogólnej strukturze dochodów 25,59 %.
- Subwencje ogólne w wysokości 7.800.360,00 zł zrealizowane w 100 % i w ogólnej strukturze dochodów stanowiące 12,45 %.
- Pozostałe dochody w wysokości 5.442.685,18 zł zrealizowane zostały w 96,39% i stanowią 8,69 % ogólnej kwoty dochodów bieżących.

Jeśli chodzi o dochody z podatków od nieruchomości, rolnego i od środków transportowych, to warto tutaj podkreślić, że Gmina Pabianice nie stosowała maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia Ministra Finansów, wobec czego skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2022 rok kształtują się na poziomie 1.318.623,87 zł.

Wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły w roku 2022 2.862.036,95 zł i chociaż jest to wzrost wykonania w stosunku do roku 2021 o 20 %, to dochody te nie wystarczają na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w gminie. W roku 2022 gmina dopłaciła do systemu 318.800,16 zł.

Dochody majątkowe obejmują:

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w kwocie 272 874,10 zł;
- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych w kwocie 7 234,00 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w kwocie 153,74 zł.
- Dotacje i środki na inwestycje zaplanowane na poziomie 3 406 777,57 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 2 787 111,62 zł, co stanowi 81,81% realizacji planu.
- wpłaty środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w kwocie 1 132,60 zł.

Wydatki

Na wydatki zrealizowane w 2022 roku w wysokości 63.366.455,87 zł składają się wydatki bieżące w wysokości 55.504.427,24 zł zrealizowane na poziomie 93,28 % planu oraz wydatki majątkowe w wysokości 7.862.028,63 zł na poziomie 12,41 % planu.

Największy udział w budżecie za 2022 r. stanowią wydatki przeznaczone na realizację zadań w działach: - oświata i wychowanie (w tym przypadku jest aż 34,07 % ogółu wydatków) następnie

- rodzina (13,63 % wydatków),

- pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (12,42% ogółu wydatków) –

przy czym w tym dziale mamy wydatki nadzwyczajne, które ponoszone były na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, a także wydatki związane z sytuacją na rynku paliw czy energii elektrycznej i związane z wypłatą dla mieszkańców dodatków węglowych, dodatków elektrycznych. I wreszcie wydatki związane z zakupem przez gminę węgla w celu prowadzenia preferencyjnej sprzedaży węgla dla mieszkańców gminy.

W 2022 roku gmina zakupiła węgla za 654.317,30 zł, z czego kwota 461.624,18 zł jest do uregulowania w 2023 roku, ponieważ faktury od Polskiej Grupy Górniczej S.A. wpłynęły do urzędu w 2023 roku mimo, że były wystawione w grudniu 2022 r.

Wydatki na oświatę wyniosły w 2022 r. 19.961.354,64 zł, z czego na wydatki bieżące 18.912.474,34 zł. Stopień realizacji oświatowych wydatków bieżących wyniósł 96,56 %. Środki te przeznaczono na wynagrodzenia kadry administracyjnej i pedagogicznej oraz bieżące utrzymanie szkół podstawowych w Bychlewie, Pawlikowicach Petrykozach, Piątkowisku,

oddziałów przedszkolnych w Bychlewie, Pawlikowicach i Petrykozach, przedszkola w Żytowicach, a także pozostałe wydatki związane z oświatą i wychowaniem tj. m.in. na świetlice szkolne, dowożenie uczniów do szkół, doształcanie i doskonalenie nauczycieli, realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. W ramach wydatków majątkowych zrealizowano zadanie pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego przy Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Piątkowisku” w wysokości 1.048.880,30 zł.

Realizacja wydatków majątkowych Gminy Pabianice w 2022 roku wynosi 80,82 % planu, przy czym jak w poprzednich latach warto zwrócić uwagę na realizację zadań z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska. Wydatki majątkowe w tym dziale stanowią 49,55 % wydatków majątkowych ogółem.

Dochody otrzymane z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 126.353,10 zł. Środki te muszą być przeznaczone na finansowanie zadań związanych z ochroną środowiska. Gmina zwiększyła tę kwotę i wydatki wyniosły 404.137,30 zł, z przeznaczeniem na dotacje dla mieszkańców gminy:

- Na dofinansowanie likwidacji lokalnych kotłowni lub palenisk węglowych i zastąpienie ich przez źródło o wyższej sprawności wytwarzania ciepła – 383.053,30 zł
- Dotacje na transport i utylizację eternitu – 21.084,00 zł

Kolejna, związana z ochroną środowiska, inwestycja „Budowa mikroinstalacji prosumenckich w Gminie Pabianice” zrealizowana została w wysokości 2.847.541,23 zł, przy współudziale mieszkańców (526.749,76 zł) oraz dofinansowaniu projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020 (1.875.141,19 zł).

Największe nakłady na wydatki majątkowe poniesione w roku 2022 dotyczą również działów:

- rolnictwo i łowiectwo (22,05 % wydatków majątkowych ogółem),
- oświata i wychowanie (13,34% wydatków majątkowych ogółem),
- bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (10,45 % wydatków majątkowych ogółem).

Wydatki budżetu Gminy Pabianice za 2022 rok realizowane w ramach funduszu sołeckiego poszczególnych sołectw zostały wykonane w wysokości 625.291,73 zł co stanowi 84,53 % planu i jednocześnie 1 % wydatków ogółem.

W planie wydatków, które nie wygasły z upływem 2022 r ujęte zostały zadania majątkowe w wysokości 820.936,50 zł.

Samorządowa Instytucja kultury – Gminny Dom Kultury w Bychlewie zrealizował wydatki w wysokości 1.353.989,58 zł z czego

- w ramach dotacji podmiotowej z budżetu gminy na wynagrodzenia pracowników i składki od nich naliczane, materiały, energię, usługi obce, różne opłaty i składki – kwotę 1.214.989,58 zł
- w ramach dotacji celowej z budżetu gminy na Międzynarodowy Festiwal Folklorystyczny Polka – 80.000 zł
- w ramach dotacji celowej z budżetu gminy na Jubileusz Gminnej Orkiestry Dętej w Górcie Pabianickiej – 50.000 zł
- w ramach dotacji celowej z budżetu gminy na Doposażenie w elementy strojów ludowych ZPiT Bychlewianka – 9.000 zł.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie danych księgowych wynikających z zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2022 r. Dane zawarte w bilansie z wykonania budżetu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, natomiast dane zawarte w łącznym bilansie, łącznym rachunku zysków i strat oraz łącznym zestawieniu zmian w funduszu są zgodne z jednostkowymi sprawozdaniami jednostek budżetowych.

Ze sprawozdania finansowego Gminy Pabianice za 2022 r. wynika, że:

- na koniec roku wynik finansowy osiągnięty został w kwocie 10.222.762,86 zł,
- zrealizowane zostały przychody w kwocie 67.508.876,51 zł oraz poniesiono koszty w kwocie 57.408.496,90 zł,
- stan funduszu na koniec 2022 roku wynosi 77.965.154,41 zł.”

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą Nr I/514/2023 z dnia 22 maja 2023 roku zaopiniował pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2022 rok.

W związku z powyższym Skarbnik zapoznała Komisję z uchwałą Nr I/51/2023 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 22 maja 2023 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Pabianice z wykonania budżetu za 2022 rok, co stanowi zał. nr 10 do protokołu.

Pytań, ani też uwag w otwartej przez Przewodniczącą Komisji dyskusji nie zgłoszono.

W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 r. Komisja Rewizyjna dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Pabianice za 2022 r., rozpatrując w szczególności:

- bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- łączny bilans jednostek budżetowych;

- łączny rachunek zysków i strat jednostki;
- łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- informację dodatkową do bilansu.

Badając wykonanie budżetu oraz rozpatrując w/w sprawozdania Komisja kierowała się kryteriami: legalności, rzetelności, gospodarności, celowości, a także zwracała uwagę, czy były przestrzegane zasady dyscypliny finansów publicznych.

Na podstawie powyższych danych oraz przeprowadzonych czynności sprawdzających Komisja Rewizyjna oceniła, że Wójt Gminy Pabianice realizując zadania związane z wykonywaniem budżetu kierował się zasadami jak powyżej tj. legalności, rzetelności, gospodarności, celowości i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Komisja nie stwierdziła uchybień.

Komisja pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu za 2022 r. i postanowiła wystąpić do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie Wójtowi Gminy Pabianice absolutorium z tytułu wykonania budżetu gminy Pabianice za 2022 rok.

Za opracowanym wnioskiem w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Pabianice za 2022 rok Komisja opowiedziała się w głosowaniu - jednomyślnie.

Wniosek stanowi zał. nr 11 do protokołu.

Ad. pkt 2.

Spraw różnych nie było.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zamknął posiedzenie.

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej
/-/ Andrzej Golewski

Protokołowała:

Andżelika Struzikiewicz