

**Protokół Nr 1**  
**z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 21 maja 2024 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 2023 r. oraz opracowanie wniosku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Pabianice.
2. Sprawy różne.

Przewodniczący powitał zebranych, a następnie poinformował o konieczności wyboru wiceprzewodniczącego i sekretarza Komisji, dlatego wnioskował o wprowadzenie takiego punktu do porządku posiedzenia.

Radni nie wnosili uwag.

Wybór wiceprzewodniczącego i sekretarza został wprowadzony jako punkt pierwszy.

**Ad. pkt 1.**

Przewodniczący zaproponował kandydaturę radnego M. Kociołka na funkcję wiceprzewodniczącego.

Radni nie zgłosili uwag do powyższego.

Radny M. Kociołek wyraził zgodę na kandydowanie.

W związku z powyższym Przewodniczący zarządził głosowanie.

Radni opowiedzieli się 4 głosami „za” kandydaturą radnego M. Kociołka na funkcję wiceprzewodniczącego Komisji, przy 1 głosie wstrzymującym.

Następnie Przewodniczący zaproponował kandydaturę radnej M. Urbańskiej na funkcję sekretarza.

Radni nie zgłosili uwag do powyższego.

Radna M. Urbańska wyraziła zgodę na kandydowanie.

W związku z powyższym Przewodniczący zarządził głosowanie.

Radni opowiedzieli się 4 głosami „za” kandydaturą radnej M. Urbańskiej na funkcję sekretarza Komisji, przy 1 głosie wstrzymującym.

## Ad. pkt 2.

Przewodniczący Komisji oddał głos Skarbnik Gminy, która przedłożyła Komisji sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2023, co stanowi zał. nr 2 oraz informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pabianice za 2023 r., co stanowi zał. nr 3 do protokołu.

Skarbnik przedłożyła również sprostowanie do sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2023 i informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pabianice za 2023 r. (załącznik nr 4 do protokołu), w związku z błędami i omyłkami, które pojawiły się w w/w.

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:

„Budżet Gminy Pabianice w 2023 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Pabianice nr LXXI/482/2022 z dnia 28 grudnia 2022 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie 68 064 020,00 zł;
- realizację wydatków na poziomie 80 393 881,00 zł;
- pozyskanie przychodów w kwocie 13 614 034,84 zł;
- realizację rozchodów na poziomie 1 284 173,84 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 12 329 861,00 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Pabianice na 2023 rok. Planowana na 2023 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W 2023 roku dokonano łącznie 89 zmian budżetu, z czego 26 uchwałami Rady Gminy Pabianice i 63 zarządzeniami Wójta Gminy Pabianice.

W wyniku wprowadzonych zmian w ciągu roku:

1. plan dochodów wzrósł o 8 756 447,40 zł do kwoty 76 820 467,40 zł;
2. plan wydatków wzrósł o 8 446 436,61 zł do kwoty 88 840 317,61 zł;
3. plan przychodów zmalał o 310 010,79 zł do kwoty 13 304 024,05 zł;
4. plan rozchodów nie uległ zmianie.

5. Na dzień 31 grudnia 2023 roku budżet Gminy Pabianice zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 12 019 850,21 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

#### Realizacja budżetu gminy Pabianice w 2023 roku

Dochody budżetu Gminy w 2023 roku wyniosły 74 952 474,72 zł, a ich realizacja stanowiła 97,57% planu wynoszącego 76 820 467,40 zł.

W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 56 588 662,89 zł, tj. w 98,44% w stosunku do planu wynoszącego 57 483 220,38 zł.

Wpływy z podatków i opłat stanowią 33,87% w ogólnej strukturze dochodów bieżących, dalej udziały w PIT i CIT – 21,92% i subwencja ogólna, która stanowi 21,46% wszystkich dochodów bieżących.

Znaczący udział stanowiły także dochody o charakterze celowym, które gmina otrzymała od podmiotów zewnętrznych. W 2023 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 5 853 528,67 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 5 616 140,95 zł, co stanowi 95,94% realizacji planu, a stanowi 9,92 % dochodów bieżących. Były to:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 3 814 980,26 zł;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 590 423,44 zł;
- dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego 31 806,08 zł – na dofinansowanie zadań własnych w zakresie realizacji projektów „Sołectwo na plus” dla sołectw Jadwinin-Władysławów, Petrykozy, Świątniki;
- dochody z dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 631 004,75 zł (w tym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy 631 004,75 zł) – z tego na: Program Erasmus+ 531 006,83 zł, projekt Cyfrowa Gmina 40 699,47 zł, projekt PRACUŚ 59 298,45 zł;
- pozostałe dochody o charakterze celowym 547 926,42 zł – z tego: środki z Funduszu Pomocy 353 887,11 zł, środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 188 612,91 zł, program „Asystent rodziny w 2023 r.” 5 426,40 zł.

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 12 401 511,00 zł, zaś zrealizowane w kwocie 12 401 511,00 zł, co stanowi 100,00% realizacji planu, przy czym:

- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 487 127,00 zł;
- dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 11 914 384,00 zł.

Wpływy z podatku od nieruchomości w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 12 656 339,25 zł, co stanowi 100,95% realizacji planu wynoszącego 12 536 908,00 zł, w tym 10 124 377,16 zł od osób prawnych i 2 531 962,09 zł od osób fizycznych. Wysokie wykonanie wynika z szeregu działań podjętych w celu poprawy ściągłości zobowiązań pieniężnych, a także z weryfikacji deklaracji podatkowych złożonych przez podatników.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszą 308 083,53 zł, w tym 37 219,12 zł od osób prawnych i 270 864,41 zł od osób fizycznych.

Z uwagi, iż Gmina w okresie sprawozdawczym nie stosowała maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia MF, skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtują się na poziomie 837 891,75 zł.

Wpływy z podatku rolnego w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 504 273,15 zł, co stanowi 101,54% realizacji planu wynoszącego 496 625,00 zł, w tym 11 962,60 zł od osób prawnych i 492 310,55 zł od osób fizycznych.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszą 55 904,36 zł, w tym 4,00 zł od osób prawnych i 55 900,36 zł od osób fizycznych.

Z uwagi, iż Gmina podjęła uchwałę w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego, skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtują się na poziomie 53 868,00 zł.

Wpływy z podatku leśnego w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 92 408,55 zł, co stanowi 106,33% realizacji planu wynoszącego 86 910,00 zł, w tym 70 886,00 zł od osób prawnych i 21 522,55 zł od osób fizycznych.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszą 1 907,40 zł, w tym 1,00 zł od osób prawnych i 1 906,40 zł od osób fizycznych.

Wpływy z podatku od środków transportowych w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 832 777,37 zł, co stanowi 101,64% realizacji planu wynoszącego 819 332,00 zł, w tym 516 961,11 zł od osób prawnych i 315 816,26 zł od osób fizycznych. Wysokie wykonanie wynika z szeregu działań podjętych w celu poprawy ściągłości podatku od środków transportowych.

Zaległości podatkowe na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszą 31 121,54 zł, w tym 12 107,80 zł od osób prawnych i 19 013,74 zł od osób fizycznych.

Z uwagi, iż Gmina nie stosuje maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia MF, skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy kształtują się na poziomie 362 322,55 zł.

Dochody majątkowe Gminy Pabianice w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 18 363 811,83 zł, tj. w 94,97% w stosunku do planu wynoszącego 19 337 247,02 zł.

Dochody z majątku w 2023 roku zostały zaplanowane na poziomie 159 900,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 20 487,88 zł, co stanowi 12,81% realizacji planu, przy czym:

- wpływy ze sprzedaży składników majątkowych wyniosły 10 343,90 zł;
- wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego wyniosły 9 990,24 zł;
- wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 153,74 zł.

Dotacje i środki na inwestycje w 2023 roku zostały zaplanowane na poziomie 19 167 247,02 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 18 333 204,40 zł, co stanowi 95,65% realizacji planu.

Największy poziom dotacji i środków na inwestycje Gmina uzyskała na realizację zadań w obszarze:

Wpływy do rozliczenia w ramach działu Różne rozliczenia – 14 847 206,00 zł, z czego:

- 11.162.500,00 zł z Rządowego Funduszu Inwestycji Strategicznych Polski Ład na zadanie „Modernizacja dróg na terenie Gminy Pabianice: 1.Rozbudowa DG 108263E Górka Pab.-Gorzew wraz ze ścieżką pieszo-rowerową 2. Przebudowa DG 108023E Pawlikowice-Terenin wraz z kanalizacją deszczową, kanałem technolog. i ścieżką pieszo-rowerową 3. Rozbudowa DG 108276E w Hermanowie od ul. Skrajnej do DG 108278E z chodnikiem 4. Rozbudowa DG 108263E w Górcie Pab. od DK 71 do DG 108262E wraz ze ścieżką pieszo-rowerową 5. Przebudowa drogi we Władysławowie wraz z chodnikiem i ścieżką rowerową,
  - 1 750 000,00 zł z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na „Rozbudowę budynku Szkoły Podstawowej im. Marii Skłodowskiej-Curie w Pawlikowicach o salę gimnastyczną wraz z doposażeniem klasopracowni językowej”;
  - 1 934 706,00 zł z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadanie „Rozbudowa drogi gminnej nr 108278E w Hermanowie”;

Szkoły podstawowe w ramach działu Oświata i wychowanie – 2 711 283,64 zł dofinansowania w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 na „Rozbudowę budynku Szkoły Podstawowej im. Marii Skłodowskiej-Curie w Pawlikowicach o salę gimnastyczną wraz z doposażeniem klasopracowni językowej”;

Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu w ramach działu Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 393 547,61 zł – końcowe rozliczenie zadania „Budowa mikroinstalacji prosumenckich w Gminie Pabianice”;

Oświetlenie ulic, placów i dróg w ramach działu Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 105 249,55 zł z rozliczenia zadania „Budowa oświetlenia drogowego w Gminie Pabianice”.

Wydatki budżetu Gminy w 2023 roku wyniosły 82 915 209,43 zł, a ich realizacja wyniosła 93,33% planu wynoszącego 88 840 317,61 zł.

W 2023 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 52 398 972,31 zł, tj. w 92,87% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 56 422 757,60 zł.

Największy udział w wydatkach bieżących stanowią wydatki w dziale oświata i wychowanie w wysokości 22.618.403,96 zł co stanowi – 43,17 % wydatków bieżących ogółem, dalej dział administracja publiczna w wysokości 6.847.221,25 zł co stanowi – 13,07 % wydatków bieżących i dział gospodarka komunalna i ochrona środowiska 5.394.961,29 zł co stanowi – 10,30 % ogółu wydatków bieżących.

Wydatki majątkowe Gminy Pabianice w 2023 roku zostały wykonane na rekordowym dla gminy poziomie **30 516 237,12** zł, tj. w 94,13% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 32 417 560,01 zł. Jest to wzrost w stosunku do 2022 r. o 388%.

Największy udział w wydatkach majątkowych stanowią wydatki w dziale transport i łączność w wysokości 21.891.954,70 zł co daje 71,74 % wydatków majątkowych ogółem *i wynika m.in. z zakończonej realizacji zadania dofinansowanego z Rządowego Funduszu Inwestycji Strategicznych Polski Ład pn. „Modernizacja dróg na terenie Gminy Pabianice: 1.Rozbudowa DG 108263E Górka Pab.-Gorzew wraz ze ścieżką pieszo-rowerową 2. Przebudowa DG 108023E Pawlikowice-Terenin wraz z kanalizacją deszczową, kanałem technolog. i ścieżką pieszo-rowerową 3. Rozbudowa DG 108276E w Hermanowie od ul. Skrajnej do DG 108278E z chodnikiem 4. Rozbudowa DG 108263E w Górcie Pab. od DK 71 do DG 108262E wraz ze ścieżką pieszo-rowerową 5. Przebudowa drogi we Władysławowie wraz z chodnikiem i ścieżką rowerową*, którego wartość wyniosła 16.697.828,05 zł

dalej wydatki w dziale oświata i wychowanie w wysokości 5.253.733,93 zł co stanowi 17,22 % wydatków majątkowych i wydatki w dziale rolnictwo i łowiectwo, gdzie ulokowane są wydatki na infrastrukturę wodociągową i sanitacyjną wsi w wysokości 1.804.556,28 zł co daje 5,91 % wszystkich wydatków majątkowych.

Ważne miejsce w wydatkach majątkowych gminy zajmują wydatki w dziale gospodarka komunalna i ochrona środowiska w wysokości 754.898,08 zł (2,47 % ogółu). To wydatki poniesione na zadania związane z oświetleniem ulicznym oraz na wypłacone mieszkańcom gminy Pabianice dotacje na dofinansowania:

- budowy przyłączy kanalizacyjnych i budowę przydomowych oczyszczalni ścieków – 183.334,30 zł
- likwidacji lokalnych kotłowni lub palenisk węglowych i zastąpienie ich przez źródło o wyższej sprawności wytwarzania ciepła – 420.445,78 zł
- na wymianę pokryć dachowych z eternitu - dotacje na transport i utylizację eternitu – 27.060,00 zł

Łączna kwota wypłaconych mieszkańcom dotacji wyniosła 630.840,08 zł.

W wyniku wykonania dochodów i wydatków rok budżetowy gminy zamknął się niższym niż planowany deficytem budżetowym w wysokości (-) 7.962.734,71 zł.

Deficyt został sfinansowany środkami pochodzącymi z:

- Sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę samorządu terytorialnego w kwocie 4 270 826,16 zł;
- Pożyczki z WFOŚiGW w Łodzi za 2022 rok, otrzymanej w 2023 r. w kwocie 220 000,00 zł;
- Nadwyżki budżetu jednostki samorządu terytorialnego z lat ubiegłych, pomniejszonej o środki określone w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3 372 982,58 zł;
- Niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 98 925,97 zł.

Przychody w 2023 roku zrealizowano w łącznej kwocie 16 809 337,18 zł, (co stanowi 126,35% planu), w tym:

- pożyczki, emisja papierów wartościowych – 5 775 000,00 zł;
- nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych – 8 474 322,40 zł;
- niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 259 187,10 zł;
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 2 300 827,68 zł

Rozchody w 2023 roku zrealizowano w łącznej kwocie 1 284 173,84 zł (co stanowi 100,00% planu), w tym:

- spłaty pożyczek z WFOŚiGW – 1 284 173,84 zł.

Ze sprawozdania finansowego Gminy Pabianice za 2023 r. wynika, że:

- 1) na koniec 2023 roku wynik finansowy osiągnięty został w kwocie 19.363.687,60 zł,
- 2) zrealizowane zostały przychody w kwocie 72.506.342,50 zł oraz poniesiono koszty w kwocie 53.375.183,51 zł,

3) stan funduszu na koniec 2023 roku wynosi 104.904.866,33 zł.

Dane sprawozdawcze za 2023 rok zostały odpowiednio przekwalifikowane w celu zapewnienia porównywalności wielkości ekonomicznych.

1. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok, wynika, że:

- 1) planowane dochody budżetowe wykonano w kwocie 74.952.474,72 zł, co stanowi 97,57 % planu,
- 2) planowane dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 18.363.811,83 zł,
- 3) planowane dochody bieżące zrealizowano w kwocie 56.588.662,89 zł,
- 4) planowane wydatki budżetowe zrealizowano w kwocie 82.915.209,43 zł, co stanowi 93,33 % planu,
- 5) wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 30.516.237,12 zł,
- 6) wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 52.398.972,31 zł,
- 7) budżet przy planowanym deficycie w wysokości (-) 12.019.850,21 zł, zamknął się niższym deficytem w wysokości (-) 7.962.734,71 zł.
- 8) dług na koniec 2023 roku wynosi 6.797.705,44 zł, co stanowi 9,07 % zrealizowanych dochodów budżetowych,
- 9) na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.”

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi uchwałą Nr I/54/2024 z dnia 9 maja 2024 roku zaopiniował pozytywnie sprawozdanie Wójta Gminy z wykonania budżetu za 2023 rok, co stanowi zał. nr 10 do protokołu.

Pytań, ani też uwag w otwartej przez Przewodniczącego Komisji dyskusji nie zgłoszono. Jedynie Przewodniczący zwrócił uwagę na bardzo wysokie wydatki na oświatę. Zauważył, że chyba jako jedyna gmina wiejska w okolicy Gmina Pabianice ma 5 szkół.

Skarbnik przyznała, że wydatki bieżące na oświatę to prawie 50% wydatków budżetu gminy. Wydatki w tym zakresie w roku 2024 będą jeszcze wyższe ze względu na wzrost wysokości wynagrodzeń w oświacie i od września dofinansowywanie posiłków. Dodała, że również jako jedyna gmina w okolicy realizujemy kosztowne programy dofinansowujące dla mieszkańców – wymiana źródła ciepła, dotacje do budowy przydomowych oczyszczalni ścieków i przyłączy kanalizacyjnych.

Innych uwag, ani pytań nie było.

W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 r. Komisja Rewizyjna dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Pabianice za 2023 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 2023 r. i postanowiła wystąpić do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie Wójtowi Gminy Pabianice absolutorium z tytułu wykonania budżetu gminy Pabianice za 2023 rok.

Za opracowanym wnioskiem w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Pabianice za 2023 rok Komisja opowiedziała się w głosowaniu - jednomyślnie.

Wniosek stanowi zał. nr 11 do protokołu.

### **Ad. pkt 3.**

Spraw różnych nie było.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zamknął posiedzenie.

Przewodniczący  
Komisji Rewizyjnej

Andrzej Golewski

Protokołowała:

/-/ Andżelika Struzikiewicz