

**KOMISJA REWIZYJNA
RADY MIEJSKIEJ RYDZYNY**

Rydzyzna, dnia 25.04.2024r.

BR.0012.2.4.2024

**Szanowny Pan
Roman Skiba
Przewodniczący Rady
Miejskiej Rydzyzny**

Stosownie do postanowienia art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023r., poz. 40 ze zm.) Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Rydzyzny po wykonaniu statutowych zadań wynikających z § 77 ust. 2 Statutu Gminy Rydzyna (Dz. U. Woj. Wlkp. z 2018r., poz. 7680) występuje do Rady z **wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Rydzyna** w związku z wydaniem **pozytywnej opinii** o wykonaniu budżetu Miasta i Gminy Rydzyna za 2023 rok.

W głosowaniu nad wydaniem pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu za 2023 rok, które odbyło się w dniu **25 kwietnia 2024 roku**, obecni członkowie Komisji Rewizyjnej głosowali następująco: obecnych na posiedzeniu **5 członków Komisji głosowało jednogłośnie za pozytywnym zaopiniowaniem wykonania budżetu (5 głosów za)**.

W głosowaniu nad wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Rydzyna z tytułu wykonania budżetu Miasta i Gminy członkowie Komisji Rewizyjnej **głosowali za udzieleniem absolutorium (4 głosy za przy 1 głosie przeciw)**.

KOMISJA REWIZYJNA:

1. Jan Nawrotkiewicz – Przewodniczący Komisji
2. Piotr Patek – Z-ca Przewodniczącego Komisji
3. Grażyna Dembicka – Członek Komisji
4. Krystyna Rypińska – Członek Komisji
5. Agnieszka Kasprowiak – Członek Komisji

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

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Rydzyny po dokonaniu analizy wykonania budżetu za 2023 rok przez Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna stwierdza:

1. Uchwalony budżet po zmianach osiągnął kwoty ostateczne po stronie planu:
 - w dochodach – 62.942.290,03 złotych,
 - w wydatkach – 68.002.004,70 złotych.
2. Planowany deficyt budżetu po zmianach został określony na poziomie 5.059.714,67 złotych.
3. Wykonanie budżetu za 2023 rok wyniosło po stronie:
 - dochody – 61.306.128,51 zł co stanowi 97,40% planu,
 - wydatki – 65.681.134,02 zł co stanowi 96,59% planu.
4. Ostatecznie w 2023 r. budżet zamknął się deficytem w kwocie 4.375.005,51 złotych.
5. Przychody i rozchody budżetu.

Przychody plan 6.459.714,67 zł wykonanie 6.459.714,67 zł.(100,00%),
w tym m.in.: emisja obligacji na kwotę 4.000.000,00 zł.
Rozchody plan 1.400.000,00 zł wykonanie 1.400.000,00 zł.(100%)
w tym m.in.: wykup obligacji i spłata pożyczek dokonano w pozycji:

• Wykup obligacji komunalnych	1.200.000,00zł
• <u>Spłata pożyczek z WFOŚiGW</u>	<u>200.000,00zł</u>
Suma:	1.400.000,00zł
6. Komisja Rewizyjna dokonała oceny wykonania budżetu za rok 2023, dokonano analizy wykonania poszczególnych dochodów i wydatków budżetowych w ujęciu kwotowym i procentowym. Strona dochodów budżetowych wykonana została w 97,40%. Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Rydzyny dokonała analizy wykonania dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz przyjęła wyjaśnienia Burmistrza Miasta i Gminy Rydzyna oraz Skarbnika Gminy w zakresie niższego wykonania dochodów od średniej dla ogółu dochodów, i tak poniżej średniej (tj. 97,40%) realizacja nastąpiła w dziale: 400 – wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę (68,51%), 700 – gospodarka mieszkaniowa (79,84%), 750 – administracja publiczna (68,08%), 801 – oświata i wychowanie (97,33%), 853 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (87,35%), 854 – edukacyjna opieka wychowawcza (66,82%). Ponadto Komisja zapoznała się z wykonaniem dochodów w pozostałych działach.
7. Komisja Rewizyjna zapoznała się podczas analizy realizacji dochodów własnych z dynamiką likwidowania zaległości podatkowych wobec budżetu gminy.
8. W okresie wykonania wydatków budżetowych granicę legalnego działania Burmistrza jako wykonawcy budżetu limitowały planowane kwoty, ale też wyznaczały osiągane dochody i stąd stopień realizacji wykonania wydatków w wysokości 96,59% jest w pełni uzasadniony. Przyjęto wyjaśnienia Burmistrza i Skarbnika Gminy w zakresie wykonywania wydatków w poszczególnych działach, a w szczególności w działach, w których wykonanie było niższe od średniej (tj. 96,59%) w dziale: 700 – gospodarka mieszkaniowa (90,32%), 710 – działalność usługowa (36,11%), 750 – administracja publiczna (95,69%), 754 – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (57,62%), 758 – różne rozliczenia (19,00%), 851 – ochrona zdrowia (77,82%), 852 – pomoc społeczna (96,10%), 853 – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (87,35%), 854 – edukacyjna opieka wychowawcza (65,82%), 900 – gospodarka komunalna

- (94,08%), 921 - kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (94,99%), 926 – kultura fizyczna (91,92%).
9. Ponadto szczegółowej analizie poddano realizację zadań inwestycyjnych zaplanowanych na 2023 rok. Komisja Rewizyjna uzyskała szczegółowe wyjaśnienia od Burmistrza i Skarbnika Gminy w zakresie zaawansowania wykonywanych zadań. W planie wydatków ogółem 29,65% tj. (20,16 mln zł) przeznaczono na inwestycje, wykonano 19,83 mln zł (98,37%).
 10. Komisja na etapie analizy i oceny wykonania budżetu zapoznała się ze strukturą zobowiązań krótko i długoterminowych. Na etapie oceny zapoznano się ze stopniem zadłużenia Gminy, jak również ze spłatą zobowiązań. Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek wzrosło o 2,6 mln zł i na koniec 2023 roku wynosi 21.433.227,87 złotych. Wskaźnik zadłużenia w stosunku do dochodów zrealizowanych wyniósł 34,96% gdzie w analogicznym okresie na koniec 2022 r. stanowił 32,04%.
 11. Komisja dokonała oceny działań w zakresie zmian w budżecie. Budżet został zmieniany uchwałami Rady Miejskiej Rydzyny i Zarządzeniami Burmistrza. Burmistrz Miasta i Gminy Rydzyny przestrzegał upoważnień Rady Miejskiej określonych w § 8 i 9 uchwały budżetowej na rok 2023.
 12. W ramach realizowanych obowiązków członkowie Komisji Rewizyjnej dokonali analizy działań Burmistrza w zakresie nabywania i zbywania mienia Gminnego oraz dochodów uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W zakresie oceny sprawozdania finansowego ustalono że:

1. Bilans z wykonania budżetu na dzień 31.12.2023r. po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 1.700.125,89 zł, przy czym środki pieniężne to wartość 1.700.125,89 zł.
2. Łączny bilans jednostek budżetowych za rok 2023 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 133.777.336,63 zł, w tym:
 - Po stronie aktywów :
 - Aktywa trwałe w kwocie 132.392.275,63 zł,
 - Aktywa obrotowe w kwocie 1.385.061,00 zł,
 - Po stronie pasywów;
 - Fundusz w kwocie 129.138.365,94 zł,
 - Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 4.638.970,69 zł,
 - Fundusze specjalne w kwocie 323.516,40 zł,
 - Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 2.407.663,91 zł.
3. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk w kwocie 14.132.367,43 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2023 wykazanym w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki oraz w łącznym bilansie jednostki budżetowej.
4. Fundusz w kwocie 129.138.365,94 złotych potwierdza zgodność między łącznym bilansem a łącznym zestawieniem zmian w funduszu.

Posiedzenie Komisji Rewizyjnej w dn. 25 kwietnia 2024 r., na którym rozpatrywano sprawozdanie finansowe, informację o stanie mienia komunalnego, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej (uchwała SO-12/0954/210/2024 z dnia 25 kwietnia br.) w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rydzyna za rok 2023, odbywało się przy udziale Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy, którzy udzielali wyjaśnień i odpowiedzi dotyczących wykonania

budżetu oraz innych kwestii składających się na uwarunkowania związane z prowadzeniem gospodarki finansowej.

W wyniku rozpatrzenia ww. sprawozdań wraz z informacją, o której mowa w art.267 ust.1 pkt 3 ustawy finansach publicznych - Komisja Rewizyjna (głosami: 5-za, 0-przeciw, 0-wstrzymało się) zaopiniowała pozytywnie wykonanie budżetu za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna w 2023 i 2024 roku prowadziła kontrole i szczegółowe analizy w Urzędzie Miasta i Gminy. Tematyka kontroli i analiz dotyczyła następującej problematyki w zakresie wykonania budżetu na 2023 r.:

- 1) analiza postępu prac związanych z rozbudową Szkoły Podstawowej w Dąbczu,
- 2) analiza sytuacji mieszkaniowej w Gminie (liczba mieszkań komunalnych, realizacja opłat z tytułu czynszu najmu, wydatki na remonty mieszkań),
- 3) analiza wydatków finansowych przeznaczonych na remonty świetlic wiejskich, hal sportowych i innych placówek będących własnością Gminy Rydzyna wraz z planowanymi wydatkami,
- 4) analiza informacji z przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2023 r.,
- 5) analiza i kontrola sprzedaży mienia komunalnego i działek budowanych w I półroczu 2023 r.,
- 6) analiza zaplanowanych i zrealizowanych wydatków Funduszu Sołectkiego za rok 2023.,
- 7) analiza realizowanych projektów, programów unijnych, rządowych i innych,
- 8) analiza i kontrola wydatkowania środków przyznanych dla organizacji pozarządowych, stowarzyszeń oraz innych podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego z budżetu Gminy w 2023r.,
- 9) analiza wydatkowania środków finansowych z budżetu Gminy w 2023r. przez jednostki OSP funkcjonujące na terenie Gminy Rydzyna.

Nieprawidłowości w wyżej wymienionych obszarach mających wpływ na prawidłowość funkcjonowania jednostek nie stwierdzono.

W świetle powyższego Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej Rydzyny uznaje za uzasadnione wystąpienie z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Rydzyna za wykonanie budżetu za 2023 rok (głosami: 4 -za, 1 -przeciw, 0 -wstrzymało się).

KOMISJA REWIZYJNA:

1. Jan Nawrotkiewicz - Przewodniczący Komisji


.....

2. Piotr Patek – Z-ca Przewodniczącego Komisji


.....

3. Agnieszka Kasprowiak – Członek Komisji


.....

4. Grażyna Dembicka – Członek Komisji


.....

5. Krystyna Rypińska – Członek Komisji


.....