Załącznik do Uchwały

Komisji Rewizyjnej

Rady Miejskiej Rakoniewic
z dnia 18 kwietnia 2024 r.

**WNIOSEK**

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej Rakoniewic w sprawie absolutorium dla Burmistrza Rakoniewic z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna w składzie :

Przewodnicząca - Halina Wajs
Zastępca Przewodniczącej - Józef Bernakiewicz
Członek - Gabriela Cielecka
Członek - Dariusz Mikołajczyk

działając na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r.
o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn. zm.), i art. 270 ust. 2
i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), po rozpatrzeniu sprawozdania Burmistrza Rakoniewic z wykonania budżetu Gminy za 2023 r., po zapoznaniu się ze sprawozdaniami finansowymi, informacją
o stanie mienia komunalnego oraz uchwałą nr SO-12/0954/62/2024 Regionalnej Izby Obrachunkowej Poznaniu z dnia 09.04.2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rakoniewice za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami, na tej podstawie jednogłośnie wyraża pozytywną opinię o wykonaniu budżetu Gminy Rakoniewice za 2023 rok i

**wnioskuje**

**o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Rakoniewic z tytułu wykonania budżetu**

**za rok 2023.**

**UZASADNIENIE**

W dniu 26 marca 2024 r. Burmistrz Rakoniewic, zgodnie z dyspozycją art. 267 ust. 1 ustawy
z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, przedstawił Radzie Miejskiej Rakoniewic sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rakoniewice za 2023 rok.

W ocenie Komisji Rewizyjnej przedłożone przez Burmistrz sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczegółowości odpowiadającej uchwale budżetowej na 2023 rok, co jest zgodne z dyspozycją art. 267 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych. Analizując dane zawarte w sprawozdaniu Burmistrza Rakoniewic z wykonania budżetu za 2023 rok w zakresie zgodności z wielkościami ujętymi :

1. w uchwale budżetowej Gminy Rakoniewice na rok 2023 przyjętej przez Radę Miejską Rakoniewic w dniu 15 grudnia 2022 r. nr XLV/340/2022 wraz ze zmianami,
2. w sprawozdaniach za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku tj.:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S)

- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28S)

- o nadwyżce/deficycie jst (Rb-NDS)

- o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (Rb-Z)

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jst (Rb-N),

- z wykonania dochodów podatkowych gminy (Rb-PDP)

- z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami (RB-27ZZ)

- o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami (Rb-50)

- o stanie środków na rachunkach bankowych jst (Rb-ST),

Komisja Rewizyjna nie stwierdziła rozbieżności.

**Realizacja dochodów : plan: 80.637.702,57 zł, wykonanie : 76.755.938,49 zł tj. 95,19 %**

W wyniku rozpatrzenia sprawozdania Komisja stwierdza, że dochody budżetu po uwzględnieniu zmian na koniec roku zostały zrealizowane w kwocie: 76.755.938,49 zł, przy planie: 80.637.702,57 zł (95,19%) w tym dochody bieżące plan: 66.700.273,17 zł wykonanie: 64.585.661,16 zł (96,83%) i dochody majątkowe plan: 13.937.429,40 zł i wykonanie 12.170.277,33 zł (87,32%).

***Dochody bieżące***

**plan: 66.700.273,17 zł, wykonanie: 64.585.661,16 zł, tj. 96,83 %, w tym :**

* **udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych**

plan: 10.408.486,00 zł, wykonanie: 10.408.486,00 zł, tj. 100,00 %, co stanowi **16,12 % wykonanych dochodów bieżących**,

* **udziały w podatku dochodowym od osób prawnych**

plan: 936.334,00 zł, wykonanie: 936.334,00 zł, tj. 100,00 %, co stanowi **1,45 % wykonanych dochodów bieżących,**

* **dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące** na zadania zlecone, na zadania własne gminy, dotacje między jednostkami samorządu terytorialnego na realizację umów lub porozumień, środki z innych źródeł na realizację zadań bieżących,

 plan: 11.557.701,90 zł, wykonanie: 11.489.004,98 zł, tj. 99,41 %, co stanowi **17,79 % wykonanych dochodów bieżących,**

* **subwencje**

plan: 18.409.010,00 zł, wykonanie: 18.409.010,00 zł tj. 100%, co stanowi **28,50** **% wykonanych dochodów bieżących,**

Ponadto w 2023 roku gmina Rakoniewice otrzymała kwotę: 3.408.176,25 zł tytułem uzupełnienia subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, o stanowi **5,28** **% wykonanych dochodów bieżących,**

* **pozostałe dochody bieżące w tym podatki i opłaty lokalne** (podatek od nieruchomości, leśny, rolny, od środków transportowych, opłaty : eksploatacyjna, za sprzedaż napojów alkoholowych, skarbowa, za zajęcia pasa drogowego, adiacencka i inne, dzierżawy
i wynajem mienia gminnego, ze sprzedaży usług, odsetek od nieterminowego płacenia podatków i opłat, pozostałe odsetki, pozostałe dochody, wpływy ze zwrotów niesłusznie pobranych zasiłków z pomocy społecznej za lata ubiegłe, zwroty dotacji wynikające
z rozliczeń udzielonych dotacji z budżetu gminy).

plan: 21.980.565,02 zł, wykonanie: 19.934.649,93 zł tj. 90,69%, co stanowi **30,86** **% wykonanych dochodów bieżących,**

Dochody podatkowe z tytułu podatków lokalnym wyniosły:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Treść | plan na 31.12.2023 | wykonanie na 31.12.2023 | % wykonania |
| Karta podatkowa | 44 000,00 | 40 215,45 | 91,40 |
| Podatek od nieruchomości osoby prawne | 5 500 000,00 | 5 588 203,46 | 101,60 |
| podatek rolny osoby prawne | 92 000,00 | 95 926,00 | 104,27 |
| Podatek leśny osoby prawne | 350 000,00 | 355 178,00 | 101,48 |
| Podatek od środków transportowych osoby prawne | 280 000,00 | 314 442,63 | 112,30 |
| Podatek od czynności cywilnoprawnych osoby prawne | 55 000,00 | 69 624,00 | 126,59 |
| Podatek od nieruchomości osoby fizyczne | 2 950 000,00 | 2 997 115,67 | 101,60 |
| Podatek rolny osoby fizyczne | 580 000,00 | 573 525,66 | 98,88 |
| Podatek leśny osoby fizyczne | 40 000,00 | 41 601,00 | 104,00 |
| Podatek od środków transportowych osoby fizyczne | 980 000,00 | 899 868,02 | 91,82 |
| Podatek od spadków i darowizn osoby fizyczne | 80 000,00 | 38 889,65 | 48,61 |
| Podatek od czynności cywilnoprawnych osoby fizyczne | 700 000,00 | 606 100,49 | 86,59 |

oraz

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Treść | plan na 31.12.2023 | wykonanie na 31.12.2023 | % wykonania |
| Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym  | 95 000,00 | 88 026,78 | 92,66 |
| Wpływy z opłaty skarbowej | 65 000,00 | 48 403,00 | 74,47 |
| Wpływy z opłaty eksploatacyjnej | 2 300 000,00 | 2 057 121,17 | 89,44 |
| Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych | 339 321,95 | 339 685,61 | 100,11 |
| Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw | 250 000,00 | 247 152,68 | 98,86 |
| Wpływy z opłaty targowej | 10 000,00 | 7 772,00 | 77,72 |

***Dochody majątkowe***

**plan : 13.937.429,40 zł, wykonanie : 12.170.277,33 zł , tj. 87,32 %, w tym :**

* **ze sprzedaży majątku** :

plan: 1.106.465,00 zł, wykonanie: 958.524,55 zł, tj. 86,63 %,

* **pozostałe dochody majątkowe**

plan: 12.830.964,40 zł, wykonanie: 11.211.752,78 zł, tj. 87,38 %.

**Realizacja wydatków plan: 90.668.958,66 zł, wykonanie: 82.837.770,22 zł tj. 91,36 %,
w tym:**

***Wydatki bieżące:***

**plan: 66.703.304,81 zł, wykonanie: 62.280.020,65 zł, tj. 93,37 %,**

* wydatki na zadania zlecone: plan: 9.937.782,54 zł, wykonanie: 9.911.847,20 zł tj. 99,74%,
* wydatki na obsługę długu: plan: 75.000,00 zł, wykonanie: 72.170,00 zł, tj. 96,23 %, wydatki stanowią 0,12 % do wykonania wydatków bieżących,
* udzielone dotacje z budżetu gminy na realizację zadań bieżących i majątkowych dla podmiotów z sektora finansów publicznych: plan : 3.463.067,60 zł, wykonanie : 3.459.067,60 zł tj. 99,88 %, wydatki stanowią 5,55 % wykonania wydatków bieżących,
* udzielone dotacje z budżetu gminy na realizację zadań bieżących i majątkowych dla podmiotów z poza sektora finansów publicznych: plan: 751.689,21 zł, wykonanie: 607.132,14 zł, tj. 80,77 %, na niższe wykonanie wpływ miała mniejsza ilość udzielonych dotacji na dofinansowanie montażu proekologicznych źródeł energii oraz likwidację źródeł niskiej emisji oraz dotacji udzielanych na zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej w ramach klubów i organizowania wydarzeń sportowych na terenie gminy, wydatki stanowią 0,97 % do wykonania wydatków bieżących,
* wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane: 28.551.281,90 zł, wykonanie : 27.429.067,56 zł tj. 96,07 %, wydatki stanowią 44,04% do wykonania wydatków bieżących,
* wydatki na usługi remontowe: plan: 3.470.142,94 zł, wykonanie: 3.343.182,06 zł tj. 96,34%, wydatki stanowią 5,37 % wykonania wydatków bieżących,
* wydatki na zakup materiałów i wyposażeniaplan: 3.952.419,24 zł, wykonanie: 3.861.934,90 zł tj. 97,71 %, wydatki stanowią 6,20% wykonania wydatków bieżących,
* pozostałe wydatki bieżące: plan: 26.439.703,92 zł, wykonanie: 23.507.466,39 zł tj. 88,91 %, wydatki stanowią 37,74 % wykonania wydatków bieżących.

***Wydatki majątkowe:***

**plan: 23.965.653,85 zł, wykonanie: 20.557.749,57 zł, tj. 85,79 %. Wydatki majątkowe stanowią 24,82 % wykonania wydatków ogółem.**

**Wydatki majątkowe według kierunków inwestowania**

**Wyłączenie z produkcji gruntów rolnych**

Drogi dojazdowe do pól – 42.927,00 zł

**Infrastruktura sanitacyjna**

Dokapitalizowanie spółki – 493.500,00 zł

Dotacje na oczyszczalnie przyzagrodowe – 112.000,00 zł

Budowa sieci kanalizacji sanitarnej – 6.874.542,60 zł

**Inwestycje drogowe**

Przebudowa dróg powiatowych, chodników, ścieżek rowerowych – 2.235.264,24 zł,

Budowa, przebudowa dróg gminnych, chodników – 7.904.750,87 zł,

Przebudowa dróg wewnętrznych – 546.385,24 zł,

**Gospodarka mieszkaniowa**

Wykupu gruntów – 110.391,01 zł

Wykonanie instalacji gazowych w lokalach mieszkalnych – 19.080,00 zł

**Bezpieczeństwo publiczne**

Dofinansowanie zakupu sprężarki dla PSP w Grodzisku Wlkp. – 15.000,00 zł

Termomodernizacja remizy OSP Rakoniewice – 68.450,00 zł

**Inwestycje w oświacie**

Rozbudowa kompleksu edukacyjno – sportowego w Rakoniewicach – dokumentacja 90.555,00 zł

Rozbudowa Sali gimnastycznej w Jabłonnej – dokumentacja – 149.600,00 zł

**Ochrona zdrowia**

Dofinansowanie zakupu sprzętu dla szpitala – 70.000 zł,

Pracownie komputerowe do świetlic środowiskowych – 135.554,90 zł.

**Gospodarka komunalna i ochrona środowiska**

Dokapitalizowanie spółki - zakup zamiatarki – 650.000,00 zł

Dotacje na dofinansowanie montażu ekologicznych źródeł energii – 231.720,00 zł,

Oświetlenie drogowe – 314.468,23 zł,

Zbiornik retencyjny – dokumentacja – 15.186,43 zł.

**Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego**

Modernizacje sal wiejskich – 61.350,00 zł

Przebudowa ogrodzenia zespołu pałacowo – parkowego w Rakoniewicach – 306.474,94 zł

**Kultura fizyczna i sport**

Modernizacja ściany hali widowiskowo – sportowej w Rakoniewicach – 61.749,11zł,

Zakup traktora kosiarki – 17.800,00 zł

Zakup i montaż urządzeń na placu zabaw w Terespolu – 13.000,00 zł

W sprawozdaniu szczegółowo opisano wszystkie okoliczności wpływające na wykonanie planowanych dochodów i wydatków.

Analiza sprawozdania potwierdza, że wydatki są wykonane prawidłowo. Były ujęte w planie finansowym, ich wykonanie służyło realizacji zadań jednostki, były wykonane terminowo,
w sposób oszczędny oraz zgodnie z procedurami obowiązującymi przy dokonywaniu wydatków danego typu.

***Wynik budżetu***

*Planowany i wykonany deficyt budżetu*

* Budżet roku 2023 po stronie planu zakładał deficyt budżetowy na poziomie: 10.031.256,09 zł, natomiast na podstawie wykonania (sprawozdanie RB-NDS) wykonany deficyt budżetu za rok 2023 w wysokości: 6.081.831,73 zł.

Budżet Gminy Rakoniewice na rok 2023 przewidywał realizację przychodów i rozchodów,
i tak :

***Przychody w tym:***

* przychody jst z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach

 plan: 175.777,95 zł, wykonanie: 175.777,95 zł

* nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych

 plan: 10.177.264,88 zł, wykonanie: 15.980.454,74 zł

* wolne środki

plan: 1.750.000,00 zł, wykonanie: 1.750.000,00 zł,

***Rozchody:***

* Wykup obligacji

 plan: 1.750.000,00 zł, wykonanie: 1.750.000,00 zł,

* Udzielone pożyczki

 plan: 100.000,00 zł, wykonanie: 91.638,00 zł,

* Lokaty

 plan: 221.786,74 zł, wykonanie: 0,00 zł

 *Z uwagi na niekorzystne oprocentowanie tzn. zerowe oprocentowanie rachunku nie utworzono w 2023 roku lokat.*

Stan środków na koniec 2023 do rozdysponowania w roku 2024 to kwota : **9.982.762,96 zł,** na którą składają się nadwyżki z lat ubiegłych: 9.648.638,32 zł, przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bankowym (…): 334.124,64 zł.

Dokonano analizy zgodności wynikającej z : zapisów w budżecie gminy na rok 2023 oraz Wieloletniej Prognozy Finansowej w zakresie planu, natomiast wykonanie sprawdzono również ze sprawozdaniem Rb - NDS „o nadwyżce/deficycie”. Zgodność danych Komisja stwierdza jednogłośnie.

Realizacja zadań inwestycyjnych przebiegała prawidłowo, zaplanowane poszczególne zadania wykonano w kwotach wynikających z planu finansowego, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Komisja Rewizyjna rozpatrzyła informację o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego – Gminy Rakoniewice i przeanalizowała poszczególne jej elementy.

Dane dotyczące mienia stanowiącego własność gminy Rakoniewice wg decyzji komunalizacyjnych oraz innych dokumentów potwierdzających prawo własności. Zgodnie z przedłożoną informacją wartość gruntów na koniec roku 2023 wynosiła: 7.630.586,20 zł, a wartość budynków na gruntach: 44.821.056,17 zł.

Dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych, w szczególności o ograniczonych prawach rzeczowych, użytkowaniu wieczystym, wierzytelnościach, udziałach w spółkach, akcjach oraz o posiadaniu. W tabeli 2.1 wykazano dane dotyczące ograniczonych praw rzeczowych przysługujących Gminie Rakoniewice (hipotek), które wzrosły w stosunku do roku 2022 o kwotę: 8.896,10 zł. W roku 2023 zmniejszenia wartości hipotek wynikają z ich wykreślenia, natomiast zwiększenia wynikają z ustanowienia hipotek zabezpieczających zaległości z tytułu podatków lokalnych a także decyzji o ustanowieniu opłat adiacenckich.

Należności długoterminowe przysługujące Gminie z tytułu rocznych opłat przekształceniowych uległy zmniejszeniu: z kwoty 229.484,96 zł do kwoty 188.418,20 zł. Są to należności przysługujące gminie Rakoniewice w związku z przekształceniem użytkowania wieczystego na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów. Opłaty podlegają wpisom w działach III ksiąg wieczystych „wpis roszczenia o opłatę.”
Na umniejszenie kwoty w roku 2023 składają się wniesione w 2023 r. (dwa przypadku) opłaty jednorazowe a także wniesione opłaty roczne za 2023 r. Ponadto należności umniejszono o VAT (23 %) przysługujący zgodnie z interpretacją Krajowej Izby Skarbowej.

Dane o użytkowaniu wieczystym ustanowionym na rzecz gminy Rakoniewice którego wartość gruntu wyraża się kwotą: 459.668,15 zł (wartość budynków znajdujących się na tych gruntach: 20.400,00 zł) w stosunku do roku 2022 nie zmieniły się.

Z kolei zwiększył się kapitał zakładowy spółki komunalnej – Zakładu Usług Komunalnych
w Rakoniewicach o kwotę: 1.143.500,00 zł tj. zwiększając w ten sposób liczbę udziałów o 2.287. W wyniku powyższego na koniec 2023 r. Gmina posiadała 31.671 udziałów o łącznej wartości 15.835.500,00 zł.

Przeanalizowano zestawienie mienia w posiadaniu spółki pod firmą Zakład Usług Komunalnych w Rakoniewicach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (wg. wartości inwentarzowej) a także zmiany w ciągu roku, które ostatecznie spowodowały wzrost mienia w posiadaniu spółki o kwotę 3.471.485,70 zł.

Z analizy zestawienie mienia (środki trwałe) w posiadaniu z ewidencji księgowej jednostek organizacyjnych i zakładów budżetowych tj: Urzędu Miejskiego Gminy Rakoniewice, Placówek oświatowych: *Szkoły Podstawowej w Rakoniewicach, Zespołu Przedszkolno – Szkolnego w Rostarzewie, Zespołu Szkolno - Przedszkolnego Jabłonna, Zespołu Przedszkolno – Szkolnego Łąkie, Zespołu Przedszkolno – Szkolnego w Ruchocicach, Przedszkola z oddziałami integracyjnymi w Rakoniewicach* wynika, że wartość środków trwałych w posiadaniu tych jednostek wzrosło ogółem o kwotę - 9.636.630,10 zł. (w stosunku do roku 2022 do kwoty: 140.495.053,04 zł). Zmiany w wartości mienia komunalnego były spowodowane zbywaniem i nabywaniem majątku trwałego, prowadzonymi inwestycjami w wyniku, których powstawały nowe środki trwałe, modernizacjami istniejącego majątku, a także likwidacjami zbędnych, zużytych składników majątkowych. W 2023 r. zwiększeniu uległa ilość gruntów posiadanych przez Gminę Rakoniewice o kwotę: 84.267,27 zł (zwiększenia na kwotę: 226.471,00 zł i zmniejszenia na kwotę: 142.203,73 zł).

Przeanalizowano zmiany mienia Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Instytucji kultury: *Gminnej Biblioteki Publicznej i Rakoniewickiego Ośrodka Kultury.*

Gmina Rakoniewice nie posiada długu i hipotek mających wpływ na stan mienia komunalnego.

Ponadto Komisja Rewizyjna zapoznała się z danymi o planowanych dochodach z mienia na 2024 r., danymi o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonywania posiadania za okres od stycznia do grudnia 2023 r., poniesionymi w 2023 r. nakładami na remonty i utrzymanie mienia komunalnego, poniesionymi nakładami na budowę nowych obiektów mienia komunalnego, modernizację istniejącego mienia, zakup nowych środków trwałych w 2023 r., planowanymi na 2024 r. nakładami na remonty i utrzymanie mienia komunalnego oraz planowanymi nakładami na budowę nowych obiektów mienia komunalnego, modernizację istniejącego mienia, zakup nowych środków trwałych w 2024 r.

Komisja zapoznała się również z innymi pozycjami informacji o stanie mienia komunalnego. Komisja do przedstawionej informacji nie zgłosiła żadnych zastrzeżeń i uwag.

Komisja zapoznała się również z innymi pozycjami informacji o stanie mienia komunalnego. Komisja do przedstawionej informacji nie zgłosiła żadnych zastrzeżeń i uwag.

Ponadto Komisja Rewizyjna podjęła szereg czynności kontrolnych badając wydatkowanie środków finansowych pod kątem celowości i racjonalności. Kontrolą objęto :

- ściągalność podatków za rok 2023,

- wykonanie zaplanowanych wydatków remontowych w szkołach i przedszkolach z terenu Gminy Rakoniewice w 2023 r.,

- funkcjonowanie Ośrodka Pomocy Społecznej, w zakresie realizacji specjalistycznych usług opiekuńczych i opieki wytchnieniowej w roku 2023,

- wydatkowanie środków na oświetlenie uliczne w 2023 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ściągalności podatków za rok 2023 Komisja stwierdziła, co następuje :

**W osobach fizycznych :**

Dochody z w/w podatków na dzień 31.12.2023 r. wyniosły: 3.612.242,33 zł.

Zaległość: (z kolumny 10 Rb 27s) 205.556,63 zł. W tym kwota zahipotekowanych zaległości z tytułu podatków: 124.348,63 zł.

**Liczba osób** zalegających na koniec 2023 r. w poszczególnych podatkach wynosi:

- w podatku od nieruchomości 127 osób zalegających,

- w podatku rolnym 58 osób zalegających,

- w podatku leśnym 17 osób zalegających.

Na podatek od nieruchomości, rolny, leśny **wystawiono :**

- 1052 *upomnienia*,

- 267 *tytułów wykonawczych* na kwotę 73.920,48 zł.

Złożono 2 wnioski o *wpis hipoteki* na kwotę 8.251,50 zł. W 2023 r. nie wpłynął żaden wniosek o rozłożenie na raty ani o umorzenie podatku od nieruchomości, rolnego czy leśnego.

W 2023 r. ze zwolnienia w podatku od nieruchomości, w związku z Uchwałą nr XXII/167/2020 z 17.12.2020r. (dla przedsiębiorców) skorzystało 2 podatników (107.634,00).

**W osobach prawnych :**

Dochody z w/w podatków na koniec 2023 r. wyniosły: 6.039.307,46 zł.

Kwota zaległości to: (z kolumny 10 Rb 27s) 16.346,35 zł, tj. 4 osoby zalegające.

Na podatek rolny, od nieruchomości wystawiono:

- 36 upomnień,

- 5 tytułów wykonawczych na kwotę 2.493 zł.

W 2023 r. ze zwolnienia w podatku od nieruchomości, w związku z Uchwałą
nr XXII/167/2020 z 17.12.2020r. (dla przedsiębiorców) skorzystało 2 podatników (59.702,00).

W 2023 r. nie udzielono żadnego umorzenia zaległości podatkowych.

Reasumując Komisja Rewizyjna stwierdziła, że w porównaniu z rokiem 2022 kwota zaległości pozostaje mniej więcej na tym samym poziomie, w każdym z trzech kontrolowanych podatków.

Dalej Komisja przeprowadziła kontrolę ściągalności w podatku od środków transportowych za rok 2023. W wyniku przeprowadzonej kontroli Komisja stwierdziła, co następuje :

**Plan na 2023 r.** wynosił : 1.260.000,00 zł, w tym :

- osoby prawne: 280.000,00 zł.

- osoby fizyczne : 980.000,00 zł.

**Wykonanie** przedstawia się następująco :

- osoby prawne: należność główna – 314.442,63 zł. + odsetki za zwłokę – 2.281,14 zł.
+ koszty upomnień 80,00 zł.

- osoby fizyczne: należność główna – 899.868,02 zł.+ odsetki za zwłokę – 8.363,65 zł.

 + koszty upomnień – 448,00 zł

Zaległość na koniec 2023 roku wyniosły : 48.662,22 zł (11 zalegających: 3 osoby prawne oraz 8 osób fizycznych), w tym:

- 8.443,08 zł osoby prawne

- 40.219,14 zł osoby fizyczne.

**wystawiono :**

- wezwania do złożenia deklaracji DT-1 - 38 szt.

- postanowienia o wszczęciu postępowania oraz postanowienia o wyznaczeniu terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie
- 9 szt.

- decyzje określające wysokość zobowiązania - 6 szt. (kwota 17.138,00 zł.)

*Decyzje te nakładają również obowiązek zapłaty ustawowo nałożonych odsetek naliczonych od kwoty zadłużenia na dzień wystawienia indywidualnej decyzji.*

- upomnienia - 40 szt.

- postanowienia o zarachowaniu wpłat - 1 szt.

- tytuły wykonawcze - 24 szt., na kwotę należności głównej : 78.983,90 zł.

Wykonano również szereg czynności windykacyjnych w ramach tzw. miękkiej egzekucji (e-maile, rozmowy telefoniczne), co obrazuje stosowny rejestr.

W 2023 roku wpłynął jeden wniosek o rozłożenie na raty podatku należnego za 2023 rok wraz z odsetkami. Nie złożono żadnego wniosku o umorzenie podatku czy odroczenie terminu płatności. Uznając argumenty zawarte we wniosku jako przesłankę do wystąpienia ważnego interesu podatnika, w/w wniosek rozpatrzono pozytywnie. Zgodnie z żądaniem należność z odsetkami rozłożono na 4 raty – wszystkie płatne w 2023 roku. Podatnik wywiązał się terminowo ze swych zobowiązań.

Reasumując Komisja stwierdziła, że kwotowo stan zaległości w podatku od środków transportowych pozostaje na tym samym poziomie (w roku 2023 zwiększył się o ok. 8.000 zł).

Komisja stwierdziła, że dokumentacja w ww. zakresie prowadzona jest w sposób rzetelny
i dokładny. Upomnienia i wezwania wystawiane i wysyłane są na bieżąco.

Komisja po dokonaniu kontroli ściągalności podatków za rok 2023 nie zgłosiła żadnych zastrzeżeń.

W dniu 27 lutego 2024 r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę wykonania zaplanowanych wydatków remontowych w szkołach i przedszkolach z terenu Gminy Rakoniewice w 2023 r.

Z informacji wynika, że ogółem w roku budżetowym 2023 na remonty w placówkach oświatowych wydano razem 665 487,89 zł, z tego :szkoła w Rakoniewicach wykonała prace remontowe na kwotę ogółem : 320 983,90 zł, szkoła w Rostarzewie – na kwotę 73 199,37 zł, szkoła w Jabłonnie – na kwotę 90 019,95 zł, szkoła w Ruchocicach – na kwotę 96 658,00 zł, szkoła w Łąkim na kwotę – 37 424,80 zł, a Przedszkole w Rakoniewicach – na kwotę 47 201,87 zł.

Komisja szczegółowo przeanalizowała :

1. **w szkole w Ruchocicach :**

- remont i malowanie korytarza – kwota wydatku 16 200,00 zł, rachunek nr 01/02/2023 z dnia 14.02.2023 r., zapłacono w dniu 17.02.2023, na podstawie umowy nr 01/2023
z dnia 01.02.2023;

- malowanie sali gimnastycznej, kwota wydatku 58 000,00 zł, rachunek 01/08/2023 z dnia 18.08.2023, zapłacono w dniu 28.08.2023 na podstawie umowy 04/2023 z dnia 10.07.2023;

1. **w szkole w Jabłonnie :**

- naprawa oświetlenia – kwota wydatku razem 48 000,00 zł.

1. faktura (24 000,00) FV/20/2023 z dnia 20.07.2023r. zapłacona w dniu 28.07.2023 r. na podstawie umowy 1/2023 z dnia 19.07.2023;

2. faktura (24 000,00 zł) FV/25/2023 z dnia 09.08.2023 r. zapłacona 22.08.2023, na podstawie umowy j.w.;

- malowanie pomieszczeń przedszkolnych i szkolnych – kwota wydatku 7 400,00 zł; rachunek 05/2023 z dnia 23.08.2023; zapłacono w dniu 29.08.2023 r., na podstawie zlecenia nr 25/2023 z dnia 02.08.2023;

1. **w szkole w Rakoniewicach :**

- remont instalacji wodno-kanalizacyjnej – kwota wydatku 14 760,00 zł, faktura 178/09/2023 z dnia 25.09.2023, zapłacona w dniu 09.10.2023, na podstawie umowy 17/2023 z dnia 18.09.2023;

- naprawa siatek wentylacyjnych – kwota wydatku 28 800,00 zł, faktura FV/60/2023 z dnia 08.1q2.2023, zapłacona w dniu 14.12.2023, na podstawie umowy 29/2023 z dnia 27.11.2023;

- remont sali nr 26 – kwota wydatku 30 873,00 zł, faktura FV/43/2023 z dnia 23.10.2023, zapłacona w dniu 06.11.2023, na podstawie umowy 20/2023 z dnia 06.10.2023;

- naprawa oświetlenia – kwota wydatku 14 000,00 zł, faktura FV/11/2023 z dnia 04.05.2023, zapłacona w dniu 25.05.2023, na podstawie zlecenia 25/2023 z dnia 02.05.2023;

1. **w szkole w Rostarzewie :**

- wymiana oświetlenia na ledowe – kwota wydatku 42 000,00 zł, faktura nr 15/2023 z dnia 12.04.2023, zapłacona w dniu 25.49.2032 r., na podstawie umowy nr 5/2023 z dnia 03.04.2023;

1. **w szkole w Łąkim :**

- wymiana drzwi – kwota wydatku 12 266,00 zł, faktura FA/92/2023 z dnia 17.08.2023, zapłacono w dniu 15.09.2023, na podstawie umowy 2/2023 z dnia 01.08.2023;

- remont klasy nr 2 – kwota wydatku 10 455,00 zł, faktura nr 45/23 z dnia 14.11.2023, zapłacono w dniu 28.11.2023 r, na podstawie umowy 4/2023 z dnia 20.10.2023;

1. **Przedszkole Rakoniewice :**

- wymiana oświetlenia na ledowe – kwota wydatku 25 073,42 zł, faktura 3/07/2023 z dnia 17.07.2023, zapłacono w dniu 28.07.2023, na podstawie zlecenia nr 21/2023 z dnia 17.07.2023;

W wyniku przeprowadzonej kontroli Komisja nie stwierdziła żadnych uchybień ani żadnych nieprawidłowości. We wszystkich skontrolowanych pozycjach zostały zawarte umowy, wystawiono faktury/rachunki, które były opłacone w terminie.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę funkcjonowania Ośrodka Pomocy Społecznej, w zakresie realizacji specjalistycznych usług opiekuńczych i opieki wytchnieniowej w roku 2023.

Komisja zapoznała się z dokumentacją (sprawozdania, dokumenty księgowe – plany finansowe, wydatki, umowy z osobami świadczącymi usługi w zakresie specjalistycznych usług opiekuńczych oraz w zakresie opieki wytchnieniowej, faktury za ww. usługi ) oraz wysłuchała wyjaśnień Dyrektor OPS. Komisja stwierdziła co następuje : specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczone w miejscu zamieszkania, są to usługi dostosowane do szczególnych potrzeb, wynikających z rodzaju schorzenia lub niepełnosprawności. Usługi te świadczone są przez osoby ze specjalistycznym przygotowaniem zawodowym oraz doświadczeniem w pracy z osobami z zburzeniami psychicznymi. Są to : logopeda, pedagog specjalny, psycholog, fizjoterapeuta, pracownik socjalny, asystent osoby niepełnosprawnej itp.

W 2023 r. z usług tego typu skorzystało **13** dzieci **z 6** rodzin**.** Wsparciepedagoga otrzymało **11** dzieci, logopedy **8** dzieci, neurologopedy **2** dzieci, wsparcie w zakresie neurosensorycznej integracji odruchów **2** dzieci, terapia behawioralna **1** dziecko, fizjoterapia **1** dziecko. Te świadczenia są częściowo opłacane przez rodziców, przy czym obowiązuje tu podwyższone kryterium dochodowe 776,00 zł, na osobę w rodzinie. Specjalistyczne usługi są zadaniem zleconym. Wydatkowano na ten cel **82 060,00zł**.

Od 2022 r. Ośrodek Pomocy Społecznej w Rakoniewicach realizuje Program Ministra Pracy
i Polityki Społecznej „Opieka Wytchnieniowa”. Pomoc ta może być realizowana w dwóch formach:

1. Pobytu dziennego w miejscu zamieszkania osoby niepełnosprawnej,
2. Pobytu całodobowego w domu pomocy społecznej.

Pomoc ta ma na celu wsparcie członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę.

W 2023 r. pomocą w formie pobytu dziennego w miejscu zamieszkania były objęte cztery osoby (**2** dzieci i **2** osoby dorosłe). Osoby korzystające z pomocy w postaci opieki wytchnieniowej nie ponoszą odpłatności. W 2023 r. wydatkowano na ten cel **28 122,80zł**. Środki na ten cel pochodzą z budżetu państwa

W wyniku przeprowadzonej kontroli Komisja Rewizyjna stwierdziła, że zadania z zakresu realizacji specjalistycznych usług opiekuńczych i opieki wytchnieniowej w roku 2023 realizowane były w sposób prawidłowy i rzetelny. Pomoc przyznawana była zgodnie
z obowiązującymi przepisami i kryteriami.

Komisja nie stwierdziła żadnych uchybień ani żadnych nieprawidłowości.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę wydatkowania środków na oświetlenie uliczne w 2023 r. Wydatki na oświetlenie uliczne 2023 r. wyniosły :

1. na energię : 1.070.311,90 zł, w tym :
2. koszty oświetlenia, które należy do Gminy Rakoniewice 271 069,78 zł
3. umowa z Enea Oświetlenie Kościan 799 242,12 zł
4. na konserwację oświetlenia ulicznego :
5. oświetlenie - majątek Enea – 345 260,09
6. oświetlenie - majątek Gmina 98 892,00
7. na budowę nowych punktów świetlnych : 274240,23 zł

Komisja szczegółowo zapoznała się z dokumentacją związaną z postępowaniem przetargowym na budowę nowych punktów świetlnych, sprawdziła oferty oraz fakturę za nadzór i wykonanie oświetlenia. Komisja stwierdziła, że zamówienie publiczne przetargowe zostało przeprowadzone poprawnie, wykonawca został wyłoniony zgodnie z prawem, przedmiot zamówienia został wykonany. Umowy zostały zawarte, a faktury opłacono w terminie.

Dodatkowo Komisja, wyrywkowo, sprawdziła faktury za energię elektryczną dotyczącą punktów świetlnych na terenie Gminy Rakoniewice. Wszystkie skontrolowane faktury były opisane zgodnie z polityką rachunkowości oraz zaakceptowane, przez osoby upoważnione,
do zapłaty. Zapłata wykonana w terminie.

W wyniku przeprowadzonej kontroli Komisja Rewizyjna stwierdziła, że wydatki związane
z oświetleniem ulicznym w roku 2023 realizowane były w sposób prawidłowy.

**Komisja dokonała analizy sprawozdania finansowego za 2023 rok.**

Sprawozdanie składa się z :

1. bilansu wykonania budżetu Gminy Rakoniewice sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., który dostarcza informacji o sytuacji finansowo-majątkowej gminy,

2) łącznego bilansu jednostki budżetowej obejmującego dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych gminy sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r.,

3) łącznego rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat jednostek budżetowych gminy sporządzony na dzień 31 grudnia 2023 r,

4) łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki - dane wynikające z zestawień zmian
w funduszu jednostek budżetowych gminy sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 r.

5) informacji dodatkowej,

Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego Gminy Rakoniewice Komisja Rewizyjna nie zgłosiła żadnych uwag.

Stwierdza się, że Burmistrz Rakoniewic, realizując zadania związane z wykonywaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności
w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej, powyższe daje podstawę do wystąpienia do Rady Miejskiej Rakoniewic z wnioskiem o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Rakoniewic.

Wniosek został przegłosowany w następujący sposób :

* za – 4 głosy,
* przeciw – 0 głosów,
* wstrzymało się – 0 głosów.

Przewodnicząca Komisji

Halina Wajs

Pozostali członkowie Komisji :

Józef Bernakiewicz ……………………………...

Gabriela Cielecka ……………………………..

Dariusz Mikołajczyk ............................................