

Wniosek

Komisji Rewizyjnej Rady Miasta i Gminy Czarniejewo

o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Czarniejewo za 2024 rok

W oparciu o art. 270 ust.2 ustawy o finansach publicznych Komisja Rewizyjna Rady Miasta i Gminy Czarniejewo w składzie:

1. Anna Sanok – Przewodnicząca Komisji
2. Elżbieta Gronowska – Wegner - Z-ca Przewodniczącej Komisji
3. Leszek Bone – Członek Komisji
4. Krystian Kozłowski – Członek Komisji
5. Maciej Barbacki – Członek Komisji

na posiedzeniu w dniu 12 maja 2025 roku oraz 28 maja 2025 roku kierując się kryteriami: legalności, rzetelności, gospodarności i celowości oraz, czy Burmistrz Miasta i Gminy Czarniejewo przestrzegał dyscypliny finansów publicznych, rozpatrzyła sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok, sprawozdanie finansowe za 2024 rok.

Komisja zapoznała się z n/wym. sprawozdaniami budżetowymi:

1. Rb-ST (o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego)
2. Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych)
3. Rb-27S (dochody)
4. Rb-28S (wydatki)
5. Rb-NDS (nadwyżka/deficyt)
6. Rb-UZ (sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych)
7. Rb-N (sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych)
8. Rb-Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji)

Badaniu poddane zostały również:

9. Uchwała Rady Miasta i Gminy Czarniejewo Nr Uchwała NR LXIII/505/23 Rady Miasta i Gminy Rada Miasta i Gminy Czarniejewo z dnia 28 grudnia 2023r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta i Gminy Czarniejewo na 2024 rok
10. Uchwała Nr LXIII/504/23 Rady Miasta i Gminy Czarniejewo z dnia 28 grudnia 2023r. w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Czarniejewo na lata 2024-2033
11. Uchwały i Zarządzenia wprowadzające w ciągu roku zmiany do budżetu
12. Dokumentacja księgowa.

Komisja Rewizyjna stwierdziła zgodność danych zawartych w sprawozdaniach „Rb” i w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu.

Komisja zapoznała się z Uchwałą Nr SO-17.4012.272.2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 30 kwietnia 2025 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czarniejewo za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami.

Komisja sprawdziła prawidłowość realizacji budżetu gminy pod względem gospodarności, legalności i celowości po stronie dochodów i wydatków.

Uchwalony przez Radę Miasta i Gminy Czarniejewo budżet po wprowadzonych zmianach wg stanu na dzień 31.12.2024 przedstawiał się następująco:

- plan dochodów w wysokości 59 123 154,92 zł
- plan wydatków w wysokości 62 164 650,60 zł

Deficyt 3 041 495,68 zł

Przychody 3 779 955,68 zł

Rozchody 738 460,00 zł

Realizacja budżetu (wykonanie):

- dochody 55 072 102,13 zł
- wydatki 57 249 332,33 zł
- deficyt 2 177 230,20 zł

Przychody budżetu wg stanu na ostatni dzień sprawozdawczy wynosiły 3 779 955,68 zł i stanowiły je wolne środki w kwocie 735 883,43 zł, niewykorzystane środki pieniężne

w kwocie 355 282,25 zł oraz kredyt zaciągnięty na rynku krajowym w kwocie 2 688 790,00zł

Rozchody budżetu wg planu wyniosły 738 460,00 zł i stanowi je spłata wcześniej zaciągniętych kredytów , z tego:

1.BOŚ Poznań (budowa hali widowiskowo-sportowej)	338 460,00 zł
2.BS O/Czerniejewo (inwestycje gminne roku 2018)	400 000,00 zł
	738 460,00 zł

Realizacja dochodów Rb-27S

Dochody ogółem wg stanu na dzień 31.12.2024 r. zaplanowano w kwocie 59 123 154,92 zł, zrealizowano natomiast w kwocie 55 072 102,13 zł, co stanowi 93,15%.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami wg planu na dzień 31.12.2024 r. wynosiły:

1) w § 2010, 2060 – 5 510 493,87 zł

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin planu na dzień 31.12.2024 r. wyniosły

1) w § 2030 - 1 687 83,15 zł

Subwencja ogólna

Subwencja ogólna wg stanu na ostatni dzień sprawozdawczy wynosiła 17 636 753,00 zł z tego:

1. część wyrównawcza 5 072 080,00 zł

2. część równoważąca 90 639,00 zł

3. część oświatowa 11 390 826,00 zł

4. środki na uzupełnienie dochodów gmin 654 517,00 zł

Wszystkie części subwencji ogólnej w stosunku do planu zrealizowane zostały w 100%.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.

W 2024 roku zastosowano obniżenie górnych stawek podatkowych w podatkach na łączną kwotę 2 461 400,12 zł z tego:

1. podatek rolny

511 828,86 zł

2. podatek od nieruchomości	1 721 916,09 zł
3. podatek od środków transportowych	227 655,17 zł
OGÓŁEM:	<u>2 461 400,12 zł</u>

ponadto udzielono ulg i zwolnień na łączną kwotę 30 143,00 zł, z tego:

1. podatek od nieruchomości	30 143,00 zł
OGÓŁEM:	<u>30 143,00 zł</u>

Realizacja wydatków Rb-28S

Wydatki ogółem wg stanu na dzień 31.12.2024 r. zaplanowano w kwocie 62 164 650,60 zł, zrealizowano natomiast w kwocie 57 249 332,33 zł, co stanowi 92,09% w tym:

Wydatki bieżące – zaplanowano w kwocie 46 030 490,81 zł zrealizowano 44 476 818,15 zł co stanowi 96,62%

Wydatki majątkowe – zaplanowano w kwocie 16 134 159,79 zł zrealizowano 12 772 514,18 zł co stanowi 79,16% planu.

Bilans z wykonania budżetu jst

Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu jst.

Ustalono, że po stronie aktywów:

Aktywa:

1. środki pieniężne budżetu wynosiły 3 785 907,26 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-ST i kontami 133, 135,141
2. inne aktywa wynosiły (rozliczenia międzyokresowe) 18 982,35 zł i stanowią je odsetki od kredytów płatnych w miesiącu styczniu – konto 909

Pasywa:

1. zobowiązania ogółem wynosiły 4 012 881,40 zł w tym:
 - kredyty i pożyczki 3 927 660,89 zł - konto 134
 - zobowiązania wobec budżetów 64 937,87 zł - konto 224
 - odsetki 18 982,35 zł – konto 134
 - pozostałe zobowiązania 1 300,29 zł – konto 240
2. aktywa netto wynosiły (-) 2 450 816,40 zł

3. inne pasywa wyniosły 2 242 994,61 zł, kwotę stanowi część oświatowa subwencji oraz udziały w podatku PIT na m-c styczeń 2025 -konto 909,
4. Skumulowany wynik budżetu (-) 584 242,42 zł – konto 960
5. Rezerwa na niewygasające wydatki 311 626,88 zł – konto 904

Komisja dokonała analizy dotyczącej ilości odbioru odpadów komunalnych na terenie gm. Czarniejewo porównując rok 2023 i 2024.

Komisja Rewizyjna na podstawie dokonanej analizy dokumentów i informacji udzielonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Czarniejewo stwierdza, że mieszkańcy produkują coraz więcej odpadów. Szczególnie niepokojącym zjawiskiem jest rosnąca ilość odpadów zmieszanych. Kluczowym elementem do zmniejszenia ilości produkowanych odpadów, powinien być większy nacisk na działania w kierunku edukacji mieszkańców uzasadniającej konieczność segregacji. Segregacja śmieci to nie tylko korzyść dla środowiska, ale także ma znaczący wpływ ekonomiczny. Właściwe zarządzanie odpadami może przynieść wymierne korzyści finansowe zarówno dla gospodarstw domowych, jak i dla całej gospodarki.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy dokumentów związanych z wystawionymi delegacjami w m-cu lutym i październiku 2024 roku:

- Wykaz stanów i sald z konta 130-750-75023-4410-00 za okres 01.02.2024 – 28.02.2024
- Wykaz stanów i sald z konta 130-750-75023-4410-00 za okres 01.02.2023 – 28.02.2023
- Wykaz stanów i sald z konta 130-750-75023-4410-00 za okres 01.12.2023 – 31.12.2023

Komisja przeprowadziła szczegółową analizę 25 delegacji wystawionych w m-cu lutym 2024 roku oraz 29 delegacji wystawionych w m-cu październiku 2024 roku.

Wydatki związane z wyodrębnionym na rok 2024 Funduszem Sołeckim.

W roku 2024 wydatki związane z funduszem sołeckim zaplanowano w kwocie 421.080,51 zł zrealizowano natomiast w kwocie 418.143,19 zł w tym:

Wydatki majątkowe 197 610,91 zł

Wydatki bieżące 220 532,28 zł

Komisja zapoznała się z gospodarką finansową jednostek pomocniczych, w tym gospodarowanie funduszem sołeckim w następujących sołectwach:

Sołectwo Pakszynek - fundusz sołecki na rok 2024 poniesione wydatki 16 052,37 zł

Komisja skontrolowała:

- wykaz stanów i sald dla konta 130-921-92109-4270-00 – za okres 01.01.2024 - 31.12.2024
- wykaz stanów i sald dla konta 130-921-92109-4270-00 – za okres 01.01.2024 - 31.12.2024
- wniosek o uwzględnienie w projekcie budżetu realizacji przedsięwzięcia z dnia 11.09.2023r.
- zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadania) – 130-921-92109-4210-02
- faktura FV/1046/2024/08 z dn. 19.08.2024
- faktura FV/223/S/2024 z dn. 26.08.2024
- faktura Nr 42/12/2024 z dn. 10.12.2024
- faktura Vat 8892/WRZ/2024 z dn. 28.11.2024
- faktura Nr S-61/14 z dn. 28.11.2024
- faktura Nr F/002736/24 z dn. 28.10.2024
- faktura Vat 1217/2024 z dn. 05.12.2024
- faktura FV/223/S/2024 z dn. 26.08.2024
- faktura FS 386/08/MAR/2024 z dn. 28.08.2024
- faktura Nr 9/8/2024 z dn. 30.08.2024
- faktura Vat 3648/S/2024 dn. 30.08.2024
- faktura nr 0500/8/24/FV-H/H z dn. 02.09.2024
- faktura nr 261/PIE z dn. 31.08.2024
- faktura nr FVMARZENIN/24/102 z dn. 06.09.2024
- faktura Vat 16/10/2024 z dn. 03.10.2024
- faktura nr F/002736/24 z dn. 28.10.2024

Sołectwo Kosmowo - fundusz sołecki na rok 2024 kwota poniesione wydatki 19 499,99 zł.

Komisja skontrolowała następujące dokumenty księgowe:

- wykaz stanów i sald dla konta 130-600-60016-6050-21 za okres 01.01.2024 – 31.12.2024
- zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (zadania) 130-600-60016-6050-21
- wykaz stanów i sald dla konta 130-921-92109-4300-05 za okres 01.01.2024 – 31.12.2024
- wykaz stanów i sald dla konta 130-921-92109-4210-05 za okres od 01.01.2024 – 31.12.2024
- wniosek o uwzględnienie w projekcie budżetu realizacji przedsięwzięcia z dnia 26.09.2023r.
- faktura FV 00022/08/2024 dn. 08.08.2024
- faktura nr F/0005/03/24/K1 z dn. 09.03.2024
- faktura nr 323/23/G/FVS z dn. 26.04.2024
- faktura nr 1/2024 z dn. 19.07.2024
- faktura nr 1614/RSG/2024 z dn. 01.03.2024
- faktura nr 1789/RSG/2024 z dn. 07.03.2024
- faktura nr 1814/RSG/2024 z dn. 08.03.2024

- faktura nr FV/24/13 z dn. 05.03.2024
- faktura 16/24 z dn. 07.03.2024
- faktura Vat 3646/GNI/2024 z dn. 08.03.2024
- faktura Vat 19/20204 z dn. 08.03.2024
- faktura vat 600/WAG/2024 z dn. 11.03.2024
- faktura Vat 22125/GN/2024 z dn. 03.06.2024
- faktura Vat 40/2024 z dn. 29.05.2024
- faktura Vat 22734/GN/2024 (duplikat) z dn. 03.06.2024
- faktura Vat 829/2024 z dn. 28.05.2024
- faktura Vat 790/S/2024 z dn. 04.06.2024
- faktura nr FVKLN/24/4/WRZ z dn. 04.06.2024

Komisja dokonała analizy wyboru i przeprowadziła szczegółową analizę dokumentacji następującej procedury:

1) „Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo”

Komisja skontrolowała:

- kosztorys inwestorski nazwa inwestycji „Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo” z dn. 28.09.2024
- zarządzenie Nr 91/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Czarniejewo z dnia 17 października 2024r.
- ogłoszenie o zamówieniu roboty budowlane Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo
- specyfikacja warunków zamówienia (SWZ) ZP.271.2.16.2024.SP – Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo
- oferta nazwa wykonawcy: Firma Usługowo – Handlowa „ANNA” Anna Białobrzycka ul. Wodna 18 Gniezno 62-200 w postępowaniu Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo
- oferta nazwa wykonawcy: KOST – BUD Piotr Druchliński Jaroszyn Kolonia 8A Łódź 62-405 w postępowaniu Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo
- oferta nazwa wykonawcy: Transbruk Marek Begier ul. Polna 1B Nekla 62-300 w postępowaniu Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo
- oferta nazwa wykonawcy: Przedsiębiorstwo Inżynieryjno Drogowe Sp. z o.o. Olsza 3 Mogilno 88-300 w postępowaniu Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo

- oferta nazwa wykonawcy: transport Publiczny Handel Wynajem Paweł Macioszek Cielimowo ul. Leśna 1 Niechanowo 62-220 w postępowaniu Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo
- oferta nazwa wykonawcy: BRIKBAU Anna Nowacka ul. Śremska 27 Kórnik 62-035 w postępowaniu Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo
- informacja z otwarcia ofert z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na: Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo
- informacja o złożonych ofertach i wnioskach do Prezesa UZP z dn. 14.11.2024
- wezwania do złożenia podmiotowych środków dowodowych Transbruk Marek Begier w postępowaniu w Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo /uzupełnienie dokumentacji
- odpowiedź na wezwanie do złożenia podmiotowych środków dowodowych Transbruk Marek Begier w postępowaniu Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo
- informacja o wyborze oferty publikowana na stronie www dot. Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo
- informacja z dn. 22.11.2024 o wyborze oferty najkorzystniejszej
- oświadczenie o udzieleniu poręczenia wadium nr 8/2024
- oświadczenia o zwolnieniu wadium dot. Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo
- ogłoszenie o wyniku postępowania – Roboty budowlane Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo
- protokół postępowania w trybie podstawowym w postępowaniu Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo
- umowa Nr 35/2024/ZP z dn. 28.11.2024r. – przedmiot umowy: Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo
- protokół z dn. 12.12.2024r. w sprawie odbioru inwestycji „Remont nawierzchni drogi gminnej w m. Goraniec gm. Czarniejewo”

W trakcie czynności analitycznych Komisja Rewizyjna zapoznała się z całością materiałów wymienionej procedury, zwracając przede wszystkim uwagę na to, czy są wszystkie niezbędne dokumenty, terminowość realizacji zadań wynikających z zawartej umowy oraz wszystkie wymogi formalne. Komisja Rewizyjna stwierdziła, że oceniana procedura została przeprowadzona zgodnie z wymogami ustawy” Prawo zamówień publicznych”.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że oceniana procedura została przeprowadzona zgodnie z przepisami.

Informacja o stanie mienia komunalnego

Komisja w trakcie omawiania sprawozdania z wykonania budżetu zapoznała się również z częścią opisową i tabelaryczną dot. mienia komunalnego Gminy. Dokonała porównania z poprzednią informacją o stanie mienia w zakresie sprzedaży nieruchomości.

W wyniku dokonanej szczegółowej oceny wykonania dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów, sprawozdania finansowego, informacji o stanie mienia komunalnego, Komisja Rewizyjna Rady Miasta i Gminy Czerniejewo wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Czerniejewo za 2024 rok.

Wniosek zawiera 9 stron.

Podpisy członków Komisji:

1. Anna Sanok – Przewodnicząca Komisji *Sanok*
2. Elżbieta Gronowska – Wegner - Z-ca Przewodniczącej Komisji *Elżbieta Gronowska-Wegner*
3. Leszek Bone – Członek Komisji *Leszek Bone*
4. Krystian Kozłowski – Członek Komisji *Krystian Kozłowski*
5. Maciej Barbacki – Członek Komisji *Maciej Barbacki*