

WNIOSEK NR 1/2025
RADY GMINY W POŁAJEWIE

z dnia 29 kwietnia 2025 r.

w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Połajewo za 2024 rok

Na podstawie art.18a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024r., poz. 1465 ze zm.) **Rada Gminy w Połajewie** przesyła wniosek Komisji Rewizyjnej z dnia 29 kwietnia 2025r. w sprawie udzielenia absolutorium **Wójtowi Gminy Połajewo** za 2024 rok celem zaopiniowania. Termin sesji absolutorijnej wyznaczono na dzień 27 maja 2025 roku.

Przewodniczący Rady Gminy

Sylwia Skrzypek

Uchwała nr 1/2025
Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy w Połajewie
z dnia 29 kwietnia 2025r.

w sprawie opinii o wykonaniu budżetu Gminy za 2024 rok i wniosku
o udzielenie absolutorium

Na podstawie **art. 18 ust. 2 pkt 4 i art. 18a ust. 3** ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024r., poz. 1465 ze zm.).

Komisja Rewizyjna w składzie :

Marek Dylawerski, Małgorzata Albin, Przemysław Brąberek, Grażyna Jeneralczyk, Grzegorz Słabolepszy powołana uchwałami Rady Gminy w Połajewie: nr I/3/2024 z dnia 6 maja 2024r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Połajewie oraz nr I/4/2024 z dnia 6 maja 2024r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej, uchwała co następuje:

- § 1. Komisja opiniuje pozytywnie wykonanie budżetu Gminy Połajewo za 2024 rok.
- § 2. Komisja wnioskuję o udzielenie absolutorium **Wójtowi Gminy Połajewo**.
- § 3. Uchwała podlega przedłożeniu **Przewodniczącemu Rady Gminy**.
- § 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

.....
Dylawerski
.....
Małgorzata Albin
.....
Brąberek
.....
Jeneralczyk
.....
Słabolepszy

O P I N I A
KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY W POŁAJEWIE
w sprawie wykonania budżetu Gminy Połajewo za 2024 rok.

Komisja Rewizyjna w składzie :

1. Marek Dylawerski - Przewodniczący,
2. Małgorzata Albin - Zastępca Przewodniczącego,
3. Przemysław Brąberek - Członek,
4. Grażyna Jeneralczyk - Członek,
5. Grzegorz Słabolepszy - Członek.

Zgodnie z art. 18a ustawy o samorządzie gminnym Komisja Rewizyjna Rady Gminy w Połajewie przeprowadziła kontrolę działalności Wójta Gminy Połajewo, gminnych jednostek organizacyjnych, a także opiniowała wykonanie budżetu Gminy Połajewo za 2024 rok. Posiedzenia odbyły się w dniach 2-4 i 29 kwietnia 2025r. Komisja w trakcie kontroli i opiniowania wykonania budżetu analizowała następujące dokumenty:

- 1) Uchwałę budżetową oraz uchwały i zarządzenia zmieniające budżet wprowadzone w trakcie roku 2024r.,
- 2) Sprawozdanie roczne Wójta Gminy Połajewo z wykonania budżetu Gminy za 2024r., Informację o stanie mienia komunalnego za okres od 1.01.2024r. do 31.12.2024r.,
- 3) Opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu (Uchwała nr SO.13.4012.236.2025 z dnia 28 kwietnia 2025r.,
- 4) Sprawozdanie finansowe Gminy Połajewo,
- 5) Sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych samorządowej instytucji kultury w Połajewie za 2024r.,
- 6) Dokumentację księgową (m.in. faktury zakupowe, rachunki, wydruki z operacji na kontach księgowych).

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z przedłożonymi dokumentami dot. realizacji budżetu oraz wysłuchaniu wyjaśnień Skarbnika Gminy, pracowników Gminnego Zakładu Oświaty, Dyrektora Gminnego Żłobka oraz Dyrektora Szkoły Podstawowej w Młynkowie, stwierdziła co następuje:

1. Budżet Gminy Połajewo przyjęty uchwałą nr XXXVII/343/2023 Rady Gminy w Połajewie z dnia 28 grudnia 2023r. był zmieniany w trakcie roku przez Radę Gminy sześciokrotnie, Wójt Gminy Połajewo zmiany do budżetu wprowadzał trzynastokrotnie.

Po przeanalizowaniu zarządzeń Wójta Gminy Połajewo Komisja Rewizyjna, stwierdziła, że zmiany dokonywane przez organ wykonawczy mieściły się w ramach

upoważnień nadanych §7 uchwały budżetowej oraz zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, w związku z powyższym komisja nie wnosi zastrzeżeń.

2. Uchwalony przez Radę Gminy plan dochodów budżetu wg *uchwały nr XXXVII/343/2023 Rady Gminy w Połajewie z dnia 28 grudnia 2023r.* wynosił 56.481.000,00zł. Po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, plan dochodów wyniósł 61.730.672,17zł. Ostatecznie realizacja dochodów budżetu zamknęła się kwotą 60.265.119,07zł, co stanowiło 97,63% planu.

W trakcie analizy *sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* zwrócono uwagę na dochodzenie należności w przypadku zwłoki w ich wpłacie i naliczanie odsetek od nieterminowych wpłat. W trakcie realizacji dochodów budżetu były podejmowane stosowne czynności windykacyjne, czego dowodem były wpływy zaksięgowane w ewidencji badanych przez komisję przykładowych kont tj. 130-400-40002-0920 (sprzedaż wody), 130-700-70007-092 (mieszkania czynsze i CO), 130-756-75615-091 (podatki przedsiębiorcy), 130-756-75616-091 (podatki osoby fizyczne), 130-900-90001-0920 (odbiór ścieków), 130-900-90002-0910 (odpady komunalne). Powyższe paragrafy występowały w poszczególnych działach i rozdziałach budżetu.

Komisja przeanalizowała również zestawienia dot. udzielonych w trakcie roku umorzeń osobom fizycznym w podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości oraz w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Wykonanie planu dochodów w zakresie całego budżetu Komisja Rewizyjna uznała za prawidłowe.

3. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetu wg powyższej uchwały wynosił 59.881.200,00zł. Po zmianach w trakcie roku, plan wydatków budżetu wyniósł 65.047.094,54zł. Ostatecznie realizacja wydatków wyniosła 61.573.943,53zł, tj. 94,66% planowanej kwoty.

Po zapoznaniu się z materiałami Komisja Rewizyjna stwierdziła, że wydatki w roku budżetowym 2024 ponoszone były do wysokości planów ustalonych w uchwałach i zarządzeniach oraz zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

W trakcie analizy *sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* komisja wskazała na przypadki poniesienia wydatków z tytułu odsetek w kwocie 314,51zł (wydatki w § 4580, w ramach rozdziałów 80101, 85219, 85502 dotyczyły odsetek od zwrotu nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych, odsetek od nieterminowej opłaty składek ZUS, w tym za świadczeniobiorców); stosownych wyjaśnień udzieliła skarbnik gminy.

Ponadto Komisja zbadała dokumenty księgowe zw. z wydatkami bieżącymi dot. zakupu energii elektrycznej i wytwarzania energii z fotowoltaiki w nowym budynku przedszkolno-żłobkowym, dokumenty księgowe dot. wydatków inwestycyjnych

zw. z wymianą dachu na budynku szkoły podstawowej w Tarnówku. Sprawdzano również wydatki związane z ogrzewaniem budynków jednostek oświatowych, tj. zakupy węgla, pelletu i oleju opałowego. W Urzędzie Gminy analizowano dokumenty wydatkowe, w tym faktury dotyczące zakupu paliwa.

Do powyższych dokumentów Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń.

Oceniając całość zrealizowanych wydatków Komisja Rewizyjna ocenia pozytywnie wydatkową część budżetu. Wydatki były ponoszone do wysokości zawartych umów oraz przedkładanych rozliczeń, zgodnie z planem finansowym przy zachowaniu zasad gospodarności, celowości i oszczędności.

4. W roku budżetowym 2024 Wójt Gminy Połajewo skorzystał z upoważnień zawartych w paragrafie 7 uchwały budżetowej tj. dokonywał przeniesień wydatków pomiędzy paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia i wydatków majątkowych, dokonywał zmian w planie dochodów i wydatków dot. środków europejskich, zaciągnął zobowiązania niewymagalne, których płatności wykroczyły poza rok 2024. Zaciągnął kredyt na występujący w ciągu roku deficyt w kwocie 500.000,00zł (udzielono upoważnienia do kwoty 900.000,00zł), nie lokował wolnych środków na rachunkach w innych bankach. Komisja stwierdziła, że dokonywane przez Wójta zmiany w budżecie mieściły się w ramach przyznanych upoważnień. Ponadto Wójt Gminy Połajewo zaciągnął pożyczkę, która została wykorzystana w kwocie 1.226.000,00zł i przeznaczona na realizację zadania związanego z ochroną środowiska „*rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej we wsi Krosin*”.

Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń do sposobu wykorzystania upoważnień.

5. Pod względem legalności i celowości Komisja zbadała dokumentację dotyczącą realizacji *Uchwały nr XXXI/300/2023 Rady Gminy w Połajewie z dnia 30 marca 2023r. w sprawie udzielenia Województwu Wielkopolskiemu pomocy finansowej w formie dotacji celowej na pokrycie części wkładu własnego w związku z realizacją Projektu pn. „Rewitalizacja kolejowego ciągu komunikacyjnego na liniach kolejowych nr 390/236 Czarneków - Rogoźno - Wągrowiec” w ramach Programu Uzupełniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Kolejowej - Kolej+ do 2029 roku.*

Komisja stwierdza, że zrealizowany wydatek o charakterze dotacyjnym w rozdziale 60002 *Infrastruktura kolejowa* był zgodny z podjętą uchwałą, zawartą umową, ponadto wypłacona dotacja została wykorzystana w części tj. w kwocie 18.324,61zł, pozostała kwota tj. 28.925,39zł została zwrócona przez dotowanego w wymagalnym terminie.

Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń do celowości i legalności realizowanego zadania.

6. Pod względem rzetelności Komisja zbadała dokumenty księgowe dotyczące wydatków w kontrolowanych jednostkach. W ocenie komisji operacje zostały należycie udokumentowane w formie faktur bądź rachunków wraz z rozliczeniem rzeczowego zakresu wykonanych robót. Faktury i rachunki stanowiły podstawę zapisów w księgach rachunkowych, natomiast płatności były regulowane z zachowaniem terminów, dokumenty były opisywane przez upoważnione osoby. Do opisu dokumentów pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym Komisja nie wnosi zastrzeżeń.

7. W ocenie komisji *Informacja o stanie mienia komunalnego* zawierała informacje o zmianach w stanie mienia dokonane w trakcie roku zgodne z ewidencją księgową i ewidencją nieruchomości. Zostały przedstawione rodzaje praw własności do posiadanego majątku z podziałem na poszczególne środki trwałe oraz przypisano im uzyskane dochody w 2024r.

Ponadto w ocenie Komisji Rewizyjnej *Informacja o stanie mienia komunalnego* spełnia reguły zupełności, opisowości, przejrzystości oraz rzetelności.

8. W ramach kontroli sprawozdań finansowych Komisja Rewizyjna przeanalizowała *Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego*; sprawdzono salda kont analitycznych 133, 134, 140, 224, 909, 960, 961 oraz 962 z wielkościami podanymi w aktywach i pasywach bilansu. Zweryfikowano wielkości zobowiązań finansowych z danymi *sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji*, stosownych wyjaśnień udzieliła skarbnik gminy.

Do powyższych dokumentów Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń.

9. Realizację rozchodów sprawdzono na podstawie zapisów konta 260 dot. spłat rat i odsetek od zaciągniętej w 2024r. pożyczki w WFOŚiGW w Poznaniu (sieć kanalizacyjna w Krosinie), pod względem terminowości spłat odsetek i ich zgodności z zawartą umową pożyczki. Do powyższych zapisów Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń.

10. Sposób i stopień wykonania zadań zleconych Komisja Rewizyjna oceniła na przykładzie zadania dot. zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu. Zadanie zrealizowano w 100% otrzymanej dotacji tj. w kwocie 1.652.629,51zł, z zachowaniem ustawowych terminów wypłat świadczeń. Komisja zbadała wydruki z ksiąg rachunkowych kont dochodów i wydatków w zakresie 130-010-01095 oraz sprawozdania Rb-50.

Do realizacji zadania Komisja Rewizyjna nie wnosi zastrzeżeń.

11. Komisja analizowała kwoty zaległości mieszkańców z tyt. opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wyjaśnień na temat zaległości i podjętych działań windykacyjnych udzieliła skarbnik gminy.

Komisja otrzymała informacje o ilości i kosztach zagospodarowania bioodpadów w 2024r.

12. Na podstawie przedłożonych i analizowanych sprawozdań tj.:

- Sprawozdania rocznego Wójta Gminy Połajewo z wykonania budżetu Gminy za 2024r.,
- informacji o stanie mienia komunalnego za okres 1.01-31.12.2024r.,
- Sprawozdania rocznego z wykonania planów finansowych samorządowej instytucji kultury w Połajewie za 2024r.,
- sprawozdań *Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-50*,
- sprawozdań finansowych,

komisja stwierdza, że zostały sporządzone i przekazane w wyznaczonych terminach oraz zostały podpisane przez osoby do tego upoważnione.

Wnioski komisji:

Zdaniem Komisji Rewizyjnej podjęte czynności kontrolne dotyczące realizacji budżetu za 2024r. dają podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii i wystąpienia do Rady Gminy w Połajewie z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Połajewo.

Wniosek wraz z opinią Komisja Rewizyjna przyjęła w obecności pięciu Radnych przy pięcioosobowym składzie w głosowaniu jawnym:

- „za” udzieleniem absolutorium – 5 głosów,
- „przeciwko” udzieleniu absolutorium – 0 głosów,
- „wstrzymujących się” – 0 głosów.

Podpisy Komisji Rewizyjnej:

1. *pylowski*
2. *Katgora* 4/6.09
3. *Bisbee*
4. *Tencal*
5. *Stalinski*

Połajewo, dnia 29 kwietnia 2025r.

P R O T O K Ó Ł

z przeprowadzonej kontroli kompleksowej

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Marek Dylawerski - Przewodniczący,
2. Małgorzata Albin - Zastępca Przewodniczącego,
3. Przemysław Brąberek - Członek,
4. Grażyna Jeneralczyk - Członek,
5. Grzegorz Słabolepszy - Członek.

Działając na podstawie *art.18a ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym* (t.j. Dz. U. z 2024r., poz. 1465 ze zm.) w dniach 2-4 i 29 kwietnia 2025r. przeprowadziła kontrolę kompleksową w wybranych jednostkach organizacyjnych Gminy Połajewo dokonując oceny wykonania budżetu za 2024 rok.

Kontrolę przeprowadzono w Gminnym Zakładzie Oświaty w Połajewie, Gminnym Żłobku w Połajewie, Szkole Podstawowej w Młynkowie oraz w Urzędzie Gminy w Połajewie.

W trakcie kontroli analizowano wykonanie dochodów budżetu, które były realizowane zgodnie z planem finansowym oraz zgodność wydatków budżetu z planem finansowym pod względem legalności, rzetelności, gospodarności, celowości oraz zgodności dokonywanych wydatków. W wyniku przeprowadzonej kontroli w poszczególnych jednostkach dotyczącej wydatkowania środków publicznych Komisja nie stwierdziła uchybień co do legalności, rzetelności, gospodarności, celowości i

zgodności dokonywanych wydatków w zakresie inwestycji, usług remontowych oraz pozostałych zakupów, usług i prac realizowanych w 2024r. Nie stwierdzono przekroczeń planu finansowego wydatków w poszczególnych paragrafach.

Po przeprowadzonej kontroli Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag co do wydatkowania środków publicznych przez kontrolowane jednostki organizacyjne gminy.

Komisja Rewizyjna:

Przewodniczący *Dylawerski*

Z-ca przewodniczącego *Małgorzata Albin*

Członek *B. Bielecki*

Członek *J. Kucsalczyk*

Członek *S. Stachurski*

Połajewo, dnia 29 kwietnia 2025r.