

**Uchwała Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Jeżewo
z dnia 16.05.2024r.**

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Jeżewo za 2023 rok

Komisja w składzie:

Barbara Wrycza	– Przewodniczący Komisji
Karol Olszewski	– Zastępca Przewodniczącego Komisji
Sebastian Modliszewski	– Członek Komisji

Działając na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024r. poz. 606 t.j.) oraz Uchwały Rady Gminy Jeżewo Nr II/5/2024 z dnia 14 maja 2024r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej, Komisja Rewizyjna rozpatrzyła i pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jeżewo za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu, sprawozdanie finansowe za 2023 rok, informację o stanie mienia gminy Jeżewo i wnosi do Rady Gminy Jeżewo o udzielenie Panu Maciejowi Rakowiczowi – Wójtowi Gminy Jeżewo absolutorium za 2023 rok.

Uzasadnienie

Po przeprowadzonej analizie sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu Gminy Jeżewo za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu – uchwała nr 3/S/2024 z dnia 27 marca 2024r., sprawozdania finansowego za 2023 rok, informacji o stanie mienia gminy Jeżewo oraz wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Wójta i Skarbnika Gminy, Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie budżetu za rok 2023. Opinia Komisji stanowi załącznik do niniejszej uchwały. Wobec powyższego Komisja wnioskuje o udzielenie Panu Maciejowi Rakowiczowi – Wójtowi Gminy Jeżewo absolutorium za 2023 rok.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, przy udziale trzech członków komisji, następującym stosunkiem głosów:

za udzieleniem absolutorium	3 głosy,
przeciwko udzieleniu absolutorium	0 głosów,
wstrzymujących się	0 głosów.

Niezwłoczne przekazanie niniejszej uchwały do Rady Gminy Jeżewo i Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy powierza się Przewodniczącemu Komisji. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Jeżewo**

Barbara Wrycza

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Jeżewo w sprawie rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu, sprawozdania finansowego, informacji o stanie mienia Gminy Jeżewo za 2023 rok

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Jeżewo na posiedzeniu w dniu 16.05.2024 r. analizowała sprawozdanie Wójta Gminy Jeżewo z wykonania budżetu Gminy za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o tym sprawozdaniu, sprawozdanie finansowe za 2023 rok, informację o stanie mienia gminy Jeżewo, które porównała z wynikami kontroli budżetu, jakich dokonała w ciągu roku oraz innymi sprawozdaniami i uwagami innych komisji, a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Wójta i Skarbnika Gminy, a następnie stwierdziła, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy Jeżewo budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 55.581.570,12 zł. Dochody wykonano w kwocie 55.054.806,86 zł, co stanowi 99,05% planu, w tym planowane dochody własne na kwotę 19.302.772,04 zł, wykonanie w kwocie 19.085.646,08 zł, co stanowi 98,88% planu.
2. Zaplanowane dochody majątkowe w wysokości 9.886.872,32 zł, zrealizowano w 98,01% tj. 9.690.552,89 zł, planowane dochody bieżące w kwocie 45.694.697,80 zł wykonano w 99,28 % tj. 45.364.253,97 zł.
3. Uchwalony przez Radę Gminy Jeżewo plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 59.253.494,17 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 55.447.993,42 zł, co stanowi 93,58% ogółu planu. Z powyższej kwoty 74,29% stanowiły wydatki bieżące – kwota 41.193.347,05 zł, a 25,71% wydatki majątkowe kwota 14.254.646,37 zł.
4. Na realizację zadań majątkowych zaplanowano w budżecie Gminy Jeżewo kwotę 15.463.377,80 zł, co stanowiło 25,71% ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę 14.254.646,37 zł, co stanowi 92,18% planowanych wydatków na inwestycje.
5. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 43.790.116,37 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 41.193.347,05 zł, co stanowi 94,07% planu, w tym na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: 18.775.870,55 zł, dotacje na zadania bieżące 1.201.410,45 zł, wydatki na obsługę długu 402.761,04 zł.
6. Nadwyżka operacyjna - relacja zrealizowanych dochodów bieżących do zrealizowanych wydatków bieżących to kwota 4.170.906,92 zł.
7. Planowany deficyt budżetu Gminy Jeżewo na koniec 2023 roku stanowił kwotę - 3.671.924,05 zł, który planowano pokryć przychodami z nadwyżki z lat ubiegłych.
8. W 2023 r. Gmina Jeżewo nie udzieliła poręczeń i gwarancji.
9. Budżet Gminy Jeżewo zamknął się za 2023 rok wynikiem ujemnym – deficytem w wysokości - 393.186,56 zł, który został sfinansowany z niewykorzystanych środków na rachunku bieżącym budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 288.105,40 zł, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych oraz nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 105.081,16 zł.
10. Ze środków budżetu Gminy Jeżewo w 2023 roku spłacono raty kredytów i pożyczek w kwocie 961.352,00 zł. Zadłużenie Gminy Jeżewo na koniec 2023 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów długoterminowych wyniosło 5.300.955,49 zł z terminem spłaty w latach 2024 - 2028.
11. Gmina Jeżewo na 31 grudnia 2023r. nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2023r. z tytułu np.: dostaw towarów i usług, składek na

ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

12. Należności na dzień 31 grudnia 2023 r. Gminy Jeżewo to kwota 5.700.893,00 zł, w tym należności wymagalne 1.851.085,92 zł.
13. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2023 rok wyniosły 1.435.021,25 zł. Skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 41.509,97 zł. Łącznie stanowi to kwotę 1.476.531,22 zł tj. 2,68% zrealizowanych dochodów W okresie sprawozdawczym nie dokonano umorzeń zaległości podatkowych, oraz odroczeń terminu płatności i rozłożenia na raty.
14. Wójt Gminy Jeżewo, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Wykonanie budżetu analizowano na podstawie:

- ✓ Rb 27S - z wykonania planu dochodów budżetowych
- ✓ Rb 28S – z wykonania planu wydatków budżetowych
- ✓ Rb NDS – o nadwyżce/deficycie
- ✓ Rb PDP – z wykonania pozostałych dochodów podatkowych
- ✓ Rb Z – o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych
- ✓ Rb N – o stanie należności
- ✓ Rb ST – o stanie środków na rachunkach bankowych
- ✓ sprawozdania opisowego
- ✓ sprawozdania finansowego
- ✓ informacji o stanie mienia gminy Jeżewo

Ponadto Komisja analizowała takie zagadnienia jak:

- ✓ Kontrola i analiza dokumentacji związanej z funduszem sołeckim (wnioski i uchwały zebrań sołeckich oraz dowody księgowe) na podstawie wybranych sołectw: Jeżewo i Pięćmorgi.
- ✓ Kontrola dokumentacji i realizacji zadania inwestycyjnego „Budowa boiska wielofunkcyjnego na terenie miejscowości Kraplevice przy Szkole Podstawowej wraz z placem zabaw, terenem rekreacyjnym oraz torem typu pum truck”.
- ✓ Kontrola dokumentacji i realizacji zadania inwestycyjnego: „Modernizacja armatury oczyszczalni ścieków w Jeżewie wraz z doposażeniem Gminnych Wodociągów i Oczyszczalni”.

Zapoznano się również z realizacją wydatków i działalnością na podstawie sprawozdań:

- ✓ SP ZOZ Gminnej Przychodni w Jeżewie
- ✓ Samorządowej Instytucji Kultury – Centrum Biblioteki i Kultury w Gminie Jeżewo

Pozytywnie zaopiniowano sprawozdanie finansowe oraz informację o stanie mienia gminy Jeżewo. Ponadto analizowano stan należności na koniec 2023r.

Należności wymagalne wyniosły na dzień 31 grudnia 2023r. 1.864.345,06 zł. Komisja stwierdziła zwiększenie zaległości. Stwierdzono wzrost zaległości niepodatkowych, zwłaszcza od dłużników alimentacyjnych. Mimo podejmowanych czynności egzekucyjnych zaległości te wzrastają. Na koniec 2023 r. zamknęły się w kwocie 1.267.781,19 zł, wzrost o prawie 3,18% w stosunku do 2022 r. Zaległości z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych 2.427,76 zł, z tytułu gospodarowania odpadami 272.928,48 zł (wzrost o 45.018,77 zł). Wzrost zaległości spowodowany jest m.in. zwiększeniem wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami. Zaległości podatkowe uległy zwiększeniu w porównaniu do 2022 roku, kiedy wynosiły 168.477,75 zł do kwoty według stanu na koniec 2023 roku 205.940,64

zł (wzrost o 37.462,89 zł). Urząd Gminy w roku 2023 mając na uwadze prawidłową ściagalność zaległości w podatku rolnym, od nieruchomości, leśnym oraz od środków transportowych wystawiał upomnienia i tytuły wykonawcze. Komisja dokonała analizy powyższych zagadnień na podstawie otrzymanych dokumentów (sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2023r.) sporządzonych z ewidencji analitycznej podatników oraz dłużników, wydanych decyzji, wystawionych upomnień oraz tytułów wykonawczych. Ponadto w 2023r. poddano analizie wydatki związane z realizacją funduszu sołeckiego na podstawie wybranych sołectw Jeżewo i Pięćmorgi. Zapoznano się z wnioskami sołectw, uchwałami z zebrań sołeckich oraz dowodami księgowymi dotyczącymi realizacji wydatków z funduszu sołeckiego. Zweryfikowano również stopień wykorzystania przyznaných środków. W wyniku powyższej kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono, nie wniesiono żadnych uwag oraz nie wydano zaleceń pokontrolnych.


W 2023r. kontroli poddano również realizację zadania inwestycyjnego Budowa boiska wielofunkcyjnego na terenie miejscowości Krąplewice przy Szkole Podstawowej wraz z placem zabaw, terenem rekreacyjnym oraz torem typu pum truck”.

Komisja zapoznała się z przeprowadzoną procedurą postępowania przetargowego wraz z projektem budowlano-wykonawczym. Wybrana oferta spełniała warunki zawarte w postępowaniu oraz otrzymała najwyższą liczbę punktów. Komisja dokonała analizy zapisów umowy oraz sprawdziła zgodność wystawionych protokołów odbioru i faktur z zapisami umowy. Ponadto komisja wizytowała inwestycję w dniu posiedzenia i zasugerowała, że nasypy, na których posadowiony jest tor pum truck zaczynają się degradować, co może skutkować popękaniem nawierzchni toru oraz na obrzeżach stwierdzono delikatne pęknięcia nawierzchni. Problem został zgłoszony do wykonawcy, który w ramach napraw gwarancyjnych dokonał naprawy ww. elementów. Z przeprowadzonej kontroli sporządzony został protokół, zgodnie, z którym komisja nie wniosła żadnych uwag do kontrolowanych zagadnień.

W 2023r. przeprowadzono również kontrolę zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja armatury oczyszczalni ścieków w Jeżewie wraz z doposażeniem Gminnych Wodociągów i Oczyszczalni”. Komisja zapoznała się z dokumentacją z postępowania przetargowego, umowami z wykonawcami tj. firmą: Interhandler Sp. z o.o. ul. Wapienna 6, 87-100 Toruń – cz. I zamówienia – „Dostawa fabrycznie nowej koparko-ładowarki z osprzętem” 1 szt. oraz „Dostawa fabrycznie nowej minikoparki z osprzętem” 1 szt.; Green House Systems Angelika Piechocka ul. Długa 43, 84-252 Zelewo – cz. II zamówienia „Montaż instalacji fotowoltaicznej do obiektu Oczyszczalni Ścieków w Jeżewie przy ul. Łąkowej 2, 86-131 Jeżewo; MKB SERWIS Mieczysław Kowalik ul. Dębowa 7, 84-208 Dobrzewino –cz. III zadania „Dostawa wraz z montażem zestawów zunifikowanych pomp przeznaczonych do sieciowych pompowni ścieków na terenie gminy Jeżewo” dokumentami księgowymi oraz zgodnością protokołów odbioru z wykonanych robót z umową oraz SWZ. W wyniku kontroli komisja nie wniosła żadnych uwag oraz nie wydała zaleceń.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej wyrażonym w przyjętej uchwale, powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Jeżewo za 2023 rok i wystąpienia do Rady Gminy Jeżewo z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi.

Podpisy Komisji:

1. Barbara Wrycza 
2. Karol Olszewski 

3. Sebastian Modliszewski ..*Modliszewski*.....*Sebastian*

Jeżewo, dnia 16 maja 2024r.

