

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Wielka Nieszawka
w sprawie wykonania budżetu Gminy Wielka Nieszawka
za rok 2024**

Komisja rewizyjna powoła przez radę gminy w składzie;

1. Przewodnicząca komisji - Beata Szczupłowska
2. Zastępca przewodniczącego komisji - Jakub Kulesza
3. Członek komisji - Marcin Sobiech
4. Członek komisji - Bartosz Zawacki

W posiedzeniu w dniu 07 maja 2025r. spoza składu komisji wzięło udział:

1. Wójt Gminy - Katarzyna Streich
2. Skarbnik Gminy - Monika Szczerkowska

Na posiedzeniach w dniu 07, 15 i 19 maja 2025 roku komisja rewizyjna w składzie zgodnie z załącznikiem nr 1 -lista obecności zapoznała się i rozpatrzyła materiały za rok 2024. Komisja rewizyjna zapoznała się szczegółowo ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia gminy oraz zapoznaniu się z następującymi sprawozdaniami:

1. Sprawozdanie Rb-27S - z wykonania planów dochodów z budżetu gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.
2. Sprawozdanie Rb-28S - z wykonania planów wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.
3. Sprawozdanie Rb- NDS kwartalne – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.
4. sprawdzanie- Rb-N kwartalne – sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do końca 31 grudnia 2024.
5. Sprawozdanie Rb-Z kwartalne – sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku ro do dnia 31 grudnia 2024 roku.
6. Sprawdzanie Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4 kwartał 2024 roku.
7. Sprawdzanie Rb- PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych.
8. Sprawdzanie Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym jednostek samorządu terytorialnego.
9. Bilans z wykonania budżetu gminy Wielka Nieszawka sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 roku.
10. Bilans Gminy Wielka Nieszawka sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 roku.
11. Łączny bilans obejmujący dane wynikające z jednostkowych bilansów samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 roku.
12. Łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z jednostkowych bilansów samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 roku.
13. Łączne zestawienie zmian funduszu obejmujące dane wynikające z jednostkowych bilansów samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 roku.
14. Informacja dodatkowa obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 roku.
15. Sprawdzanie opisowe o przebiegu wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia gminy.

Następnie członkowie komisji zapoznali się z uchwałą 15/S/2025 składu orzekającego nr 6 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2025 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wielka Nieszawka sprawozdaniu z wykonania budżetu

za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia gminy.

Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej Beata Szczupłowska poprosiła o przedstawienie i omówienie powyższych sprawozdań Skarbnika Gminy. Skarbnik przedstawiła sprawozdania finansowe oraz w sposób wyczerpujący omówiła przebieg wykonania budżetu na podstawie sprawozdania opisowego z jego wykonania zarówno po stronie dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów, jak również pozostałych działów tematycznych podając również uwarunkowania, w jakich budżet był wykonywany.

Komisja stwierdza co następuje:

1. Budżet Gminy w 2024 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Wielka Nieszawka nr LXVII/397/2023 z dnia 19.12.2023 roku, z planem dochodów wynoszącym 48 962 282,56, planem wydatków wynoszącym 59 118 590,80 zł w tym na planowane wydatki majątkowe przeznaczono 26 190 992,91 zł oraz planowanym deficytem w wysokości 10 156 308,24 zł sfinansowanych przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.
2. W wyniku wprowadzonych zmian w 2024 roku uchwalony przez Radę Gminy plan dochodów budżetowych przewidywał realizację w kwocie 57 523 100,92 zł. Dochody zostały zrealizowane w wysokości 58 496 255,11 zł, co stanowi 101,69 % w stosunku do zaplanowanych wielkości.
3. Komisja stwierdza, iż w planie dochodów środki pieniężne pochodzące ze środków z Unii Europejskiej wyniosły 1 529 557,10 zł przy zakładanym planie wynoszącym 1 531 125,04 zł, co w stosunku do planu stanowi 99,89 % zaplanowanych wielkości;
4. Uchwalony przez Radę Gminy Wielka Nieszawka plan wydatków budżetowych po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków w kwocie wynoszącej 61 998 604,46 zł, wydatki zostały zrealizowane w wysokości 57 141 022,58 zł, co w stosunku do planu stanowi 92,17 % zaplanowanych wielkości.
5. Uchwalono przez Radę Gminy Wielka Nieszawka plan deficytu po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, w wysokości 4 475 503,54 zł zmalał od pierwotnie uchwalonego o kwotę 5 680 804,70 zł;
6. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 1 355 232,53 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4 475 503,54 zł;
7. Plan dochodów i wydatków został prawidłowo wykazany w sprawozdaniach budżetowych i uwzględniał zmiany wynikające z podjętych Uchwał Rady Gminy Wielka Nieszawka i Zarządzeń Wójta dot. zmian budżetu Gminy Wielka Nieszawka.
8. Uchwały i zarządzenia zmieniające budżet najczęściej dotyczyły włączenia do budżetu dotacji na zadania zlecone i powierzone, zmian wysokości subwencji oraz przesunięć pomiędzy rozdziałami i paragrafami. Ponadto dokonywano korekt budżetu w zakresie wydatków na zadania inwestycyjne w związku ze wzrostem kosztów inwestycji, brakiem wykonawców bądź koniecznością przeniesienia realizacji wydatku w roku następnym.
9. Komisja wskazuje na fakt, iż Wójt dokonał zmian w budżecie gminy z naruszeniem przepisów prawa. Regionalna Izba Obrachunkowa w Uchwale Nr III/15/2025 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2025 r. stwierdziła, że Zarządzenie nr 91/2024 Wójta Gminy Wielka Nieszawka z dnia 23 grudnia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Wielka Nieszawka na rok 2024 podjęte zostało z naruszeniem prawa.
10. Komisja zapoznała się z informacją o stanie mienia gminy na koniec roku, która została przedstawiona zgodnie z przepisami. Wartość końcowa na dzień 31.12.2024r. mienia komunalnego wynosi 185 192 530,26 zł – stan wg korekty z dnia 28.04.2025r. przekazanej, jak wskazuje Skarbnik Gminy Wielka Nieszawka do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
11. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2024 wyniosły 1 372 309,50 zł,
12. Skutki udzielonych ulg i zwolnień i umorzeń za rok 2024 (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły 0,00 zł,
13. Skutki decyzji wydanych na podstawie ordynacji podatkowej za rok 2024 – z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły 6 836,30 zł
14. Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w wysokości 439 064,00 zł

15. Komisja stwierdza, iż w roku 2024 Gmina nie posiada zobowiązań do spłaty. Wskazuje jednak na fakt, iż istnieje nieprawomocne orzeczenie sądu (nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 26 marca 2025r.) stwierdzające obowiązek zapłaty na rzecz spółki Przedsiębiorstwo Budowy Dróg TORBRUK Sp. z o.o.) Zostały ponadto wystawione FV, które są zobowiązaniem Gminy do zapłaty. Faktycznie są to zobowiązania sporne, z uwagi na toczące się postępowanie przed sądem gospodarczym Sygn. Akt V GNC 344/25 na kwotę 88.813,13 zł wraz z odsetkami oraz kwotę 8.058,00zł za opóźnienie wraz z kwotą 3.600,00 zł tytułem zastępstwa procesowego.
16. Sprawozdawania będące przedmiotem rozpatrzenia zostały złożone w ustawowo wymaganych terminach a dane w nich zawarte są zgodne z przedstawionymi wielkościami budżetowymi. Komisja stwierdza, iż sprawozdania nie są przekazywane Komisji fizycznie, a jedynie w formie informacji zamieszczanych na BIP Urzędu Gminy Wielka Nieszawka. Komisja wskazuje aby, celem usprawnienia przekazywania przedmiotowych dokumentów do opiniowania dopracować odpowiednie w tym zakresie procedury wewnętrzne.
17. Realizacja wydatków w ramach funduszu sołeckiego w wysokości 245 431,73 zł przy planie 254 899,89 zł, co stanowi 96,28 % w stosunku do zaplanowanych wielkości.
18. Realizacja w ramach budżetu obywatelskiego w wysokości 70 676,05 zł przy planie 78 200,00 zł, co stanowi 90,37 % w stosunku do zaplanowanych wielkości.
19. Inwestycje zaplanowane na okres dłuższy nie jeden rok zostały uwzględnione w załącznikach Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2028.
20. Uchwalony przez Radę Gminy Wielka Nieszawka plan na wydatki inwestycyjne oraz zakupy inwestycyjne po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację wyżej wymienionych wydatków w wysokości wynoszącej 25 369 205,47 zł, zostały zrealizowane w wysokości 23 210 927,47 zł, co w stosunku do planu stanowi 91,49 % zaplanowanych wielkości.
21. Wójt Gminy Wielka Nieszawka w ramach działalności inwestycyjnej, przy użyciu i rozliczeniu środków zewnętrznych, zrealizował między innymi inwestycje na terenie Gminy w zakresie modernizacji i budowy sieci wodno – kanalizacyjnej, sanitarnej, oświetlenia i budowy dróg oraz doposażenia i prac remontowych w lokalnych szkołach i przedszkolu. W roku 2024 zakończono budowę Gminnego Ośrodka Zdrowia w Wielkiej Nieszawce, budowę kompleksu boisk sportowych w Cierpicach, doposażenie siłowni plenerowej w Wielkiej Nieszawce. Pozyskano m.in. środki na prace konserwatorskie zabytkowego drewnianego jednonawowego Kościoła pw. Najświętszego Serca Pana Jezusa w Małej Nieszawce.
W celu usprawnienia realizacji zadań własnych z zakresu gospodarki wodno – kanalizacyjnej zakupiono ciągnik rolniczy Zetor Forterra HSX 140 wraz z przyczepą.
Wykonano również modernizację sieci telefonicznej i przeprowadzono pierwszy etap wdrażania oprogramowania dla poszczególnych referatów co może wpłynąć na podniesienie standardów i poprawę obsługi Mieszkańców Gminy.

Wnioski końcowe komisji:

1. Przyjęty na 2024 plan wydatków nie został przekroczony w podziale klasyfikacji budżetowej.
2. Wójt Gminy Wielka Nieszawa dokonała zmian w budżecie gminy z naruszeniem przepisów prawa. Regionalna Izba Obrachunkowa w Uchwale Nr III/15/2025 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2025 r. stwierdziła, że zarządzenie nr 91/2024 Wójta Gminy Wielka Nieszawka z dnia 23 grudnia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Wielka Nieszawka na rok 2024 podjęte zostało z naruszeniem prawa. Komisja Rewizyjna wnioskuję, aby zmiany budżetowe dokonywane były zgodnie z przepisami prawa w tym w szczególności z poszanowaniem kompetencji Rady Gminy Wielka Nieszawka.
3. Wykorzystanie środków publicznych otrzymanych w ramach dotacji celowych było zgodne z ich przeznaczeniem, wydatki bieżące przyjęte Uchwałą budżetową wraz z jej zmianami były realizowane.
4. Przyjęte w budżecie dochody zostały wykonane w granicach planu w działach, które wraz z nadwyżkami z lat ubiegłych zapewniają osiągnięcie planowanej równowagi budżetowej.
5. W przedstawionej 31 marca 2025 roku Radzie Gminy Informacji o stanie mienia,

wartość końcowa na dzień 31.12.2024 r. wartość mienia komunalnego wynosi 185.155.630,26 zł. Z przedłożonego Komisji Rewizyjnej dokumentu wartość opiewa na kwotę 185.192.530,26 zł. Przedłożony Radzie Gminy Wielka Nieszawka dokument przez wójta Gminy Wielka Nieszawka został skorygowany w dniu 28.04.2025r. i wg informacji Skarbnika Gminy przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

6. Komisja stwierdza, 96,28% realizację funduszu sołeckiego. Zaznacza jednak, iż zadanie przeznaczone do realizacji w sołectwie Mała Nieszawka w ramach funduszu sołeckiego, polegającego na zakupie i montażu tablic ogłoszeniowych w roku 2024 nie zostało zrealizowane. W sprawozdaniu wskazano, że „zadanie będzie realizowane w przyszłym roku”, co jest jednoznaczne z niezrealizowaniem przedsięwzięcia w roku budżetowym.
7. Należy zaznaczyć, że pozytywnym zjawiskiem jest mniejszy niż planowany deficyt budżetu o kwotę 5.680.804,70 zł, by ostatecznie zamknąć się nadwyżką w wysokości 1.355.232,53 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 4 475.503,54 zł, co wynika z prawidłowej gospodarki środkami publicznymi przy jednoczesnej realizacji inwestycji i wszystkich zadań bieżących.
8. Komisja wnioskuję, aby dopracować odpowiednie procedury wewnętrzne, tak aby otrzymywała właściwe dokumenty z należnym wyprzedzeniem w jednorodny pakiecie i w jednolitej formie.

Po przeanalizowaniu wymienionych dokumentów Komisja Rewizyjna stwierdza, że główne cele założone zostały w budżecie osiągnięte. Nie nastąpiły przekroczenia wydatków budżetowych przez Wójta.

Komisja pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu, pomimo uwag które zostały odnotowane w niniejszym dokumencie.

Na podstawie art.18a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.) oraz art. 270 ust.2 ustawy z dnia 27sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 poz.1530 ze zm.) Komisja Rewizyjna Gminy Wielka Nieszawka pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy Wielka Nieszawka za rok 2024 oraz wnioskuję do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Wielka Nieszawka za rok 2024.

W wyniku przeprowadzonego głosowania, w którym udział wzięło czterech członków komisji rewizyjnej w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Wielka Nieszawka za rok 2024 oraz wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gmina Wielka Nieszawka za rok 2024 głosowało 4 radnych:

„za” było 4

„przeciw” było 0

wstrzymało się od głosów 0

Podpisy Komisji Rewizyjnej:

1. Beata Szaryfowska

3. [Podpis]

2. Bartosz Zurek

4. Marek Sobieda