

Uchwała nr 1/2025

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Sulmierzycach

z dnia 28 maja 2025 roku

w sprawie absolutorium

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym
(Dz. U. z 2024, poz. 1465)

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Natalia Kubiak
2. Michał Adamski
3. Justyna Maciejewska
4. Agnieszka Woszczyńska

Pozytywnie ocenia wykonanie budżetu miasta za 2024 rok i wnioskuje o udzielenie
absolutorium Burmistrzowi Sulmierzyc za 2024 r.

Podpisy:

1. Natalia Kubiak

Natalia Kubiak

2. Michał Adamski

Michał Adamski

3. Justyna Maciejewska

Justyna Maciejewska

4. Agnieszka Woszczyńska

Agnieszka Woszczyńska

Uzasadnienie
do Uchwały nr 1/2025
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Sulmierzycach
z dnia 28 maja 2025 roku

W celu dokonania analizy wykonania budżetu miasta za rok 2024 Komisja Rewizyjna otrzymała następujące materiały:

- 1) sprawozdanie z wykonania budżetu miasta za rok 2024
- 2) sprawozdanie o dochodach budżetowych – Rb – 27s
- 3) sprawozdanie o wydatkach budżetowych – Rb – 28s
- 4) sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie – Rb NDS
- 5) sprawozdanie RB – 50 o dotacjach i wydatkach na zadania zlecone, Rb ZN
- 6) sprawozdania z wykonania planu instytucji kultury
- 7) sprawozdanie Rb ST o stanie środków na rachunkach bankowych
- 8) sprawozdanie o stanie należności RbN
- 9) sprawozdanie o stanie zobowiązań RbZ oraz Rb - UZ
- 10) sprawozdanie Rb PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych
- 11) bilans z wykonania budżetu gminy
- 12) plany finansowe jednostek budżetowych oraz instytucji kultury
- 13) protokoły z przeprowadzonych kontroli
- 14) sprawozdania jednostkowe jednostek podległych i nadzorowanych
- 15) informację o stanie mienia komunalnego
- 16) inwentaryzację Urzędu Miejskiego
- 17) dowody księgowe Urzędu Miejskiego
- 18) sprawozdanie Rb 27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych
- 19) zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych
- 20) rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych
- 21) bilans jednostki budżetowej obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych
- 22) informacje dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych
- 23) opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej o sprawozdaniu z wykonania budżetu miasta za 2024 rok wraz z objaśnieniami i informacją o stanie mienia komunalnego oraz pozostałą dokumentację związaną z wykonywaniem budżetu.

W wyniku analizy powyższych materiałów komisja ustaliła, co następuje:

1. Sprawozdania finansowe.

a) bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Zasady sporządzania bilansu oraz zawartość poszczególnych pozycji objaśnił Skarbnik Miasta. Komisja sprawdziła zgodność danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu j.s.t. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz dokumentacji inwentaryzacyjnej. Komisja nie wniosła uwag do w/w dokumentu.

b) bilans jednostki budżetowej

Komisja zapoznała się z bilansami jednostek podległych. Szczegółowej analizie poddano pozycje: „fundusz” oraz „wynik finansowy”. Zapoznano się z ewidencją księgową oraz dokumentacją inwentaryzacyjną dotyczącą urzędu. Fundusz jednostki przedstawiony w

bilansie jest zgodny z zestawieniem zmian w funduszu, a wynik finansowy z wielkością obliczoną w rachunku zysków i strat.

Nieprawidłowości w przedstawionych dokumentach nie stwierdzono. Jednostki podległe składały sprawozdania w obowiązujących terminach. Sprawozdania zostały przed włączeniem do sprawozdań łącznych sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Miasta.

c) rachunek zysków i strat.

Zasady sporządzania sprawozdania objaśnił Skarbnik Miasta. Komisja zapoznała się ze sprawozdaniami jednostkowymi i stwierdziła, że wszystkie sprawozdania zostały włączone do sprawozdania łącznego. Przeanalizowano szczegółowo poszczególne pozycje sprawozdania. Wynik finansowy zgodny jest z wynikiem zaprezentowanym w bilansie. Komisja nie wniosła uwag do przedstawionego dokumentu.

d) zestawienie zmian w funduszu.

Zasady sporządzania sprawozdania przedstawił Skarbnik Miasta. Komisja zapoznała się ze sprawozdaniami jednostek podległych. Stwierdzono, że wszystkie sprawozdania zostały włączone do sprawozdania łącznego. Dokonano porównania danych jednostkowych z danymi w sprawozdaniu łącznym. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

e) Informacja dodatkowa. Obrazuje szczegółowe zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowych aktywów trwałych, aktualnej wartości rynkowej niektórych środków trwałych, udziałach, odpisach aktualizujących należności. Przedstawia podział zobowiązań długoterminowych, informacje o otrzymanych gwarancjach, tytułach wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze oraz poziomie zatrudnienia i wynagrodzeń. Szczegółowej analizie poddano informację dodatkową urzędu.

Nieprawidłowości w przedstawionych dokumentach nie stwierdzono. Jednostki podległe złożyły informacje w obowiązującym terminie. Dokumenty zostały przed włączeniem do sprawozdań łącznych sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika Miasta.

II. Sprawozdanie z wykonania budżetu miasta.

Budżet miasta został uchwalony uchwałą Rady Miejskiej nr LVII/337/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r. w następujących wysokościach: dochody – 33.404.008,40 zł, wydatki – 35.822.328,40 zł, deficyt – 2.418.320,00 zł.

W trakcie roku dokonano 24 zmian budżetu, w tym 8 uchwałami Rady Miejskiej i 16 zarządzeniami Burmistrza Sulmierzyc.

Ostatecznie budżet wyniósł: dochody – 28.940.533,15 zł, wydatki – 28.784.142,15 zł, nadwyżka budżetu – 156.391,00 zł.

Po sprawdzeniu danych komisja stwierdza, że plan dochodów i wydatków miasta zgodny jest z ostatnim dokumentem zmieniającym budżet tj. zarządzeniem Burmistrza Sulmierzyc nr 71/2024 z dnia 31.12.2024 r. (w zakresie dochodów i wydatków).

Wielkości powyższe są również zgodne z przedstawionymi planami finansowymi oraz planem wykazanim w sprawozdaniu Burmistrza, sprawozdaniu o dochodach i w sprawozdaniu o wydatkach budżetowych o symbolach Rb.

Komisja przeanalizowała szczegółowo wszystkie zmiany budżetu dokonywane w ciągu roku, ze szczególnym uwzględnieniem zmian wprowadzonych zarządzeniami Burmistrza. Zapoznano się również z dokumentacją będącą podstawą wprowadzania zmian – pisma kierowników jednostek podległych i pracowników merytorycznych urzędu. Dodatkowych informacji w sprawie zmian w budżecie udzielił Skarbnik Miasta.

Dokonano oceny celowości wprowadzanych zmian. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Dokonując zmian Burmistrz działał w granicach obowiązujących przepisów, a zmiany w ocenie komisji były konieczne i należyte uzasadnione.

Przedłożone przez Burmistrza Sulmierzyc sprawozdanie zawiera skład planu dochodów wg uchwały budżetowej oraz po zmianach, z wyodrębnieniem dochodów własnych, dotacji celowych oraz subwencji, a także skład planu wydatków według uchwały budżetowej i po zmianach z wyodrębnieniem wydatków majątkowych i wydatków bieżących.

W zakresie dochodów budżetowych, ujęto wykonanie dochodów według działów, z podziałem na dochody własne, dotacje celowe i subwencje oraz z podziałem na dochody bieżące i majątkowe, a także w pełnej szczegółowości wynikającej z uchwalonego budżetu i jego zmian oraz klasyfikacji budżetowej wraz z dodatkowymi informacjami (zaległości, nadpłaty, skutki obniżenia górnych stawek podatków, skutki udzielonych przez gminę ulg, objaśnienia różnych dochodów). Komisja poprosiła o wyjaśnienie treści punktu 3 z rozdziału II Uchwały nr SO-3/4012/80/2025 z dnia 14 kwietnia 2025 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Sulmierzyc sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia, który wskazywał na ogólnikowe opisanie podjętych działań mających na celu wyegzekwowanie zaległości, które wzrosły w stosunku do roku 2023 o 105.609,34 zł. Wyjaśnień udzielono w odniesieniu do poszczególnych rozdziałów i paragrafów.

W rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami, komisja przeanalizowała szczegółowo plan i wykonanie oraz stan zaległości i nadpłat wpływów w § 0470, 0550, 0750, 0760, 0830, 0920. Zaległości w dochodach z mienia w tym rozdziale wynoszą 41.345,36 zł, co stanowi 1,65 % dochodów wykonanych w tym rozdziale i 0,14 % dochodów wykonanych ogółem. Szczegółnej analizie poddano zaległość w § 0750 na kwotę 31.947,54 zł, na którą w większości składa się należność od dwóch dzierżawców. W związku z tym Komisja poprosiła o wyjaśnienie pracownika ds. księgowości podatkowej, który udzielił niezbędnych informacji, pozwalających Komisji określić stopień windykacji w/w zaległości.

W rozdziale 75615 - wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych, zbadano następujące paragrafy: § 0310, 0320, 0330, 0340, 0500, 0910. W rozdziale tym odnotowano zaległość w kwocie 470.427,97 w § 0310, w kwocie 895,00 w § 0340, które razem stanowią kwotę 471.322,97 zł, tj. 18,00 % wykonanych dochodów ogółem w w/w rozdziale i 1,60 % dochodów wykonanych ogółem. Komisja o wyjaśnienie poprosiła pracownika ds. księgowości podatkowej, który poinformował komisję o pełnym przebiegu procedur windykacyjnych, utrudnionych jednakże ze względu na zaniechanie działań restrukturyzacyjnych prowadzonych przez instytucję zewnętrzną na rzecz dłużnika, którego dług dotyczył. Jednocześnie Komisja zasugerowała konsultację z radcą prawnym w celu ustalenia wszystkich możliwości prowadzących do odzyskania w/w zaległości.

W rozdziale 75616 – wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych, zbadano następujące paragrafy: § 0310, 0320, 0330, 0340, 0360, 0370, 0430, 0500 0910. Zapoznano się ze stanem zaległości oraz sposobem windykacji powyższych należności. Wyjaśnień udzielił Skarbnik Miasta oraz księgowa podatkowa. Zaległości w tych paragrafach wynoszą 102.668,61 zł, tj. 7,23 % wykonanych dochodów ogółem w w/w rozdziale i 0,35 % dochodów wykonanych ogółem.

Pozostałe zaległości w kwocie 264.230,32 zł stanowiące 40% należnych gminie dochodów wynikających z wyegzekwowanych i przekazanych do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej zaległych alimentów zostały przez Komisję przeanalizowane w odniesieniu do sprawozdania Rb-27ZZ

Sprawdzono zapisy w sprawozdaniu Rb 27S i sprawozdaniu Burmistrza z ewidencją księgową konta 221 w zakresie zaległości i nadpłat i z dokumentacją inwentaryzacyjną.

Dane wykazane w w/w sprawozdaniu w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego (osoby fizyczne i osoby prawne) sprawdzono z kontem 221 oraz ewidencją księgowości podatkowej. Nieprawidłowości nie stwierdzono, co świadczy o rzetelnym prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

W wyniku analizy planu i wykonania dochodów miasta, komisja stwierdziła, że dochody wykonane zostały na poziomie 101,91 % (różnica do planu 553.377,37), w tym: dochody bieżące 103,02 % i dochody majątkowe 99,74 %.

Przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów bieżących i majątkowych znalazły uzasadnienie w przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniu oraz zostały omówione przez Skarbnika Miasta.

W wyniku badania dokumentów stwierdzono, że w zakresie podatków i opłat, na które Burmistrz ma bezpośredni wpływ, wystawiane są wezwania do zapłaty, upomnienia i tytuły wykonawcze. W okresie objętym sprawozdaniem na zaległości z podatków i opłat lokalnych wysłano 207 upomnień, 19 wezwań oraz wystawiono 78 tytuły wykonawcze. Wystawiono 4 postanowienia, 106 adnotacji o zaliczeniu wpłaty, 23 adnotacje o zaliczeniu nadpłaty oraz 2 decyzje. Przyjęto 35 deklaracji na podatek od środków transportowych, wysłano 2 pisma dotyczące środków transportowych, wysłano 46 pism dot. egzekucji oraz wysłano 6 pism do Izb Rolniczych i 2 pisma dot. nadpłaty w podatkach. Ponadto w roku 2024 przyjęto 38 wniosków, w tym: 4 na założenie działalności gospodarczej, 10 na zmianę wpisu, 11 na zawieszenie działalności gospodarczej, 4 na wznowienie działalności gospodarczej oraz 9 na zakończenie działalności gospodarczej. Wykonanie dochodów z podatków i opłat lokalnych kształtuje się na prawidłowym poziomie. Szczegółowa analiza w powyższym zakresie pozwala stwierdzić, że zrealizowane zostały one w zakładanych wielkościach.

Podsumowując: do realizacji dochodów miasta Komisja nie wnosi uwag, dochody wymierzono ze wszystkich rodzajów podatków należnych gminie i prowadzono prawidłowo działania windykacyjne (co ustalono na podstawie badanych dokumentów), a przedstawione w sprawozdaniu uzasadnienie do odchyleń w realizacji planu dochodów bieżących i dochodów majątkowych oraz składane przez skarbnika wyjaśnienia uznaje za wystarczające.

Wydatki miasta w sprawozdaniu Burmistrza, przedstawione zostały według działów, z podziałem na: wydatki majątkowe i wydatki bieżące (w tym: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, dotacje, zwrot dotacji - nienależnie pobrane świadczenie, wydatki na obsługę długu oraz pozostałe wydatki, a także w pełnej szczegółowości wynikającej z klasyfikacji budżetowej wraz z opisem wykonania poszczególnych paragrafów.

W zakresie dotacji przekazanych z budżetu komisja przeanalizowała plan i wykonanie dotacji na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2024 wg. podziału na dotacje podmiotowe i celowe. Przy kwocie planu wynoszącej 825.847,75 zł wykonanie wyniosło 812.472,21 zł, co stanowi 98,38 % wykonania planu. Mając powyższe na uwadze oraz zasady przyznawania i rozliczania dotacji podmiotowej i celowej z budżetu Miasta Sulmierzyce dla instytucji kultury określone w zarządzeniu nr 61/2015 z dnia 26 listopada

2015 r. komisja pozytywnie ocenia działania Burmistrza w zakresie przekazywania i rozliczania dotacji z budżetu.

Uchwalony przez Radę Miejską plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 28.784.142,15 zł. Wydatki wykonano w kwocie 27.304.472,59 zł, co stanowi 94,86 % planowanych wielkości.

Na wydatki bieżące zaplanowano kwotę 18.083.397,02 zł, natomiast wykonano w kwocie 17.409.882,12 zł, co stanowi 96,27 %.

Na wydatki majątkowe zaplanowano kwotę 10.700.745,13 zł, natomiast wykonano w kwocie 9.894.590,47 zł, co stanowi 92,47 %.

W ocenie komisji plan wydatków został wykonany prawidłowo, a odchylenia zostały należycie uzasadnione.

Na podstawie zbadanych dokumentów i ewidencji, Komisja nie stwierdziła przekroczeń planowanych kwot wydatków, co należy ocenić pozytywnie.

Analizie poddano zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb 28S urzędu. Dokonano porównania zapisów w księgach rachunkowych i dokumentacji inwentaryzacyjnej urzędu z danymi wykazanymi w sprawozdaniu. Stwierdzono, że wszystkie wykazane w sprawozdaniu zobowiązania zostały prawidłowo zinwentaryzowane i są zgodne z dokumentami źródłowymi.

W rozdziale 60014 – drogi publiczne powiatowe i 60016 – drogi publiczne gminne badaniu poddano § 4210 i 4300. Komisja zainteresowała się fakturami wystawionymi przez firmę ATOM na zakup kruszywa drogowego, pielęgnację i utrzymanie zieleni na drogach powiatowych oraz wycinkę krzaków na drogach powiatowych. Na wykonanie usług na drogach powiatowych gmina otrzymuje środki od Powiatu Krotoszyńskiego w ramach podpisanych porozumień, co zostało szczegółowo wyjaśnione przez pracownika merytorycznego zajmującego się z ramienia Urzędu tematyką dróg publicznych. Jednocześnie Komisja pytała o przedłożenie przez firmę ATOM niezbędnego certyfikatu poświadczającego jakość kruszywa, które w opinii Komisji nie spełniało norm granulacji, jakie były wskazane w zapytaniu ofertowym i było zbyt drobne jak na materiał mający służyć poprawie stanu dróg gminnych. Zgodnie z informacją podaną przez pracownika certyfikat taki został przez firmę ATOM przekazany do Urzędu Miejskiego. Po analizie faktur za pielęgnację i utrzymanie zieleni oraz wycinkę krzewów Komisja stwierdziła, iż opisy dokonanego wydatku winny być bardziej szczegółowe, zawierając nazwy konkretnych ulic, na jakich usługa była wykonywana oraz zwrócono uwagę na wystawienie faktur w listopadzie za roboty wykonywane w miesiącach letnich. W związku z tym Komisja uznała, że faktury winny być wystawiane częściej, po każdej wykonanej pracy. Komisja chciała się także dowiedzieć na jakiej podstawie wyłoniono firmę ATOM jako wykonawcę usług zleconych gminie przez Powiat na podstawie porozumień. Pracownik merytoryczny wyjaśnił, iż firma złożyła najkorzystniejszą ofertę oraz posiada sprzęt, którego brak uniemożliwia wykonywanie tych zadań przez Zakład Usług Komunalnych. Kopie faktur oraz dokumentów WZ stanowić będą załącznik do niniejszego protokołu.

W rozdziale 70005 – gospodarka gruntami i nieruchomościami poddano analizie § 4300. Komisja w szczególności zainteresowała się opisami faktur za sporządzenie operatów szacunkowych za służebność przesyłu oraz za opracowanie projektów decyzji o warunkach zabudowy. Według Komisji faktury winne być opisywane bardziej szczegółowo, ze szczególnym wskazaniem konkretnych miejsc, do których odnoszą się poszczególne operaty i projekty decyzji.

Komisja szczególnej analizie poddała wykaz wydatków, które nie wygasły wraz z końcem roku 2023. W roku 2024 podjęto uchwałę nr VII/62/2024 z dnia 16 grudnia 2024 roku ustanawiającą wykaz wydatków niewygasających w roku 2023, na łączną kwotę 197.323,00 zł. Szczegółowych wyjaśnień doczekały się wydatki takie jak:

- a) Przebudowa rynku wraz z przyległymi ulicami i uliczkami oraz urządzeniem zieleni,
- b) Budowa drogi dla rowerów na terenie Gminy Sulmierzyce od Gołkowa do Uciechowa,
- c) Przebudowa ulicy Błonie w Sulmierzycach,
- d) Przebudowa ulicy Piotra Zielezińskiego w Sulmierzycach,
- e) Wykonanie projektu remontu ulicy Wąskiej wraz z parkingiem przy Publicznym Przedszkolu w Sulmierzycach wraz z udogodnieniami,
- f) Wykonanie projektu parkingu przy budynku Sulmierzyckiego Domu Kultury wraz z udogodnieniami.

Szczególne zainteresowanie Komisji wzbudziło wykonanie projektów przebudowy ulic Błonie i Piotra Zielezińskiego, w związku z ujęciem obu zadań w wykazie wydatków niewygasających już po raz drugi. Skarbnik oświadczył, iż przekaze informację Radzie o przewidywanym terminie przekazania obu projektów i stopniu ich zaawansowania po uzgodnieniu z pracownikiem merytorycznym ds. dróg publicznych.

Komisja przeanalizowała sprawozdania z wykonania planu instytucji kultury za 2024 rok nie stwierdzając żadnych nieprawidłowości i uchybień.

Skarbnik przedstawił Komisji opinię o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Sulmierzyce sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami. Szczególnemu omówieniu poświęcono wykazane przez Regionalną Izbę Obrachunkową błędy pisarskie, jakie znalazły się w przedłożonym sprawozdaniu.

Przyczyny odchyleń w realizacji planu wydatków znalazły uzasadnienie w przedłożonym przez Burmistrza sprawozdaniu oraz dodatkowych wyjaśnieniach Skarbnika Miasta i zdaniem Komisji są wyczerpujące.

Podsumowując: Na podstawie analizy sprawozdania z wykonania budżetu, sprawozdań budżetowych z wykonania planu wydatków (Rb 28S), uchwał Rady Miejskiej w Sulmierzycach i zarządzeń Burmistrza Sulmierzyc, wydruków z ksiąg rachunkowych dotyczących wykonania wybranych wydatków, dokumentów odnoszących się do określonych operacji gospodarczych komisja ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu.

Do realizacji wydatków miasta komisja nie wnosi uwag, mieszczą się one w granicach uchwalonych w uchwałach, a niezrealizowane wielkości zostały należycie uzasadnione. Komisja stwierdza, że dokonywanie wydatków następowało w granicach kwot określonych w planie finansowym, w sposób celowy, gospodarny i oszczędny.

Komisja stwierdza, że opłaty za gospodarcze korzystanie ze środowiska w kwocie 500,00 zostały w całości przeznaczone na działania związane z ochroną środowiska, tj. zgodnie z uchwałą budżetową - w rozdziale 90004. Niewykorzystane środki z opłat za alkohol w kwocie 168.937,03 zł zostaną wprowadzone na zadania z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi do budżetu w roku 2025.

Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w 92,47 %. Zaplanowane zadania zostały w całości lub częściowo wykonane w 2024 r. Komisja poprosiła o wyjaśnienie niskiego wykonania planu poszczególnych zadań inwestycyjnych. Skarbnik wyjaśnił, iż 2% wykonania planu w zadaniu

pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznych na obiektach użyteczności publicznej i obiektach komunalnych” wynikało z wypłaty w 2024 roku zaliczki wykonawcy stanowiącej 5% wartości całości zadania, co wynikało z regulaminu Rządowego Funduszu Polski Ład. Programu Inwestycji Strategicznych. Ponad to w dziale 900 par. 6230 niskie wykonanie w stosunku do planu wynikało z małej liczby wniosków o udzielenie dotacji z budżetu miasta na wymianę pieca oraz budowę przydomowych oczyszczalni ścieków.

Zrealizowane wydatki bieżące (17.409.882,12 zł) nie przekroczyły zrealizowanych dochodów bieżących (19.743.546,28 zł). Wypracowano nadwyżkę operacyjną w kwocie 2.333.664,16 zł. Spełniony tym samym został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Biorąc powyższe pod uwagę wynik osiągnięty w 2024 r. komisja ocenia pozytywnie.

Planowany deficyt w 2024 r. w kwocie 2.418.320,00 zł w trakcie roku przekształcił się w nadwyżkę w wysokości 156.391,00 zł, co spowodowane było brakiem konieczności zaciągnięcia w 2024 roku kredytu długoterminowego oraz wysokim wykonaniem dochodów własnych.

Przychody budżetu wykonane zostały na poziomie 110,41%. Nie uruchomiono całej kwoty przychodów z tyt. niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonych o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 114.649,68 zł.

Rozchody budżetu miasta wykonano na poziomie 95,74 % i dotyczyły spłat pożyczek i kredytów długoterminowych oraz lokat na okres wykraczający poza rok budżetowy. Niższe wykonanie planu spowodowane jest brakiem konieczności zaciągnięcia kredytu długoterminowego w 2024 r. Po kontroli dokumentów księgowych stwierdzono, że wydatki na obsługę długu poniesione zostały zgodnie z harmonogramami spłat według poszczególnych tytułów dłużnych. Spłata rat również przebiegała zgodnie z harmonogramami i poniesiona została w wysokości zaplanowanej w budżecie. Spłata zadłużenia tj. kwota 102.800,00 zł stanowiła 0,35 % dochodów wykonanych ogółem, natomiast koszty obsługi zadłużenia stanowiły 0,01 % tej kwoty (4.331,53 zł).

Miasto na dzień 31.12.2024 r. nie posiadało zobowiązań wymagalnych tj. z terminem płatności do dnia 31 grudnia 2024 r., co potwierdzone zostało w ewidencji księgowej i dokumentach inwentaryzacyjnych. Komisja stwierdziła, że na zobowiązania wykazane w sprawozdaniu Rb 28S składają się głównie zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2024 wraz z pochodnymi. Pozostałe zobowiązania dotyczą sald dotyczących faktur za zakup usług, materiałów i energii. Łączna kwota zobowiązań wyniosła 702.557,37 zł. Dość znaczna kwota zobowiązań wynika przede wszystkim z dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Poza tym salda są niewielkie i świadczą o płynnym regulowaniu zobowiązań. Brak znaczących sald zobowiązań komisja ocenia pozytywnie.

W roku 2024 miasto otworzyło 3 lokaty terminowe na 3, 6 i 12 miesięcy na łączną kwotę 900.000,00 zł. Komisja poprosiła o podanie wartości oprocentowania jakie wynegocjowano w Banku Spółdzielczym w Krotoszynie. Oddział w Sulmierzycach. Skarbnik poinformował o nich w porównaniu do konkurencyjnych ofert innych banków, stwierdzając przy tym, iż oferta Banku Spółdzielczego wypadła na tym tle najkorzystniej.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku wyniosły za rok 2024 – 563.553,44 zł.
Skutki udzielonych ulg i zwolnień – 1.038,00 zł, (na podstawie uchwały).

Ogółem skutki to kwota 564.591,44 zł, co stanowi 1,91 % dochodów wykonanych ogółem. Komisja ustaliła, iż decyzje o udzieleniu ulg w spłacie zobowiązań podatkowych podejmowane były na wniosek podatnika po zgromadzeniu materiału dowodowego, ze względu na ważny interes podatnika albo przysługującego mu prawa.

Biorąc pod uwagę całokształt zbadanych dokumentów (sprawozdań, wydruków z kont, dokumentów księgowych, dokumentów inwentaryzacyjnych i innych) komisja stwierdza, że rachunkowość i sprawozdawczość prowadzona jest w sposób prawidłowy i rzetelny.

Oceniając wykonanie budżetu miasta za 2024 rok komisja uwzględniła kontrole własne przeprowadzone w jednostkach podległych, a także przeanalizowała całą dokumentację dotyczącą wydatków urzędu.

Komisja rewizyjna przeprowadziła kontrolę:

- a) Dnia 28 maja 2024 r. podczas której oceniła sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2023 i sformułowała wniosek w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Sulmierzyc
- b) Finansową Zakładu Usług Komunalnych dnia 1 października 2024 r.

Komisja Rewizyjna po przeprowadzeniu kontroli finansowej Zakładu Usług Komunalnych zwróciła uwagę na:

- dużą ilość zakupionej farby do malowania jednego pomieszczenia- biura Kierownika- zaleca się większą kontrolę w bieżącej działalności
 - brak rozpoznania cenowego w zakresie zleconej modernizacji instalacji internetowej ZUK i wysokości otrzymanej faktury za wykonaną usługę w tym materiały do wykonania sieci internetowej w ZUK- zaleca się dokonywanie rozpoznań cenowych w zakresie zleczanych usług
 - problem z dojazdem do posesji podczas niedzielного targu - stoiska są rozstawiane przez sprzedających w innych miejscach niż do tego wyznaczone. Ponadto podniesiono problem pozostawianej bardzo dużej ilości śmieci po odbytych targu- problem należy poddać dyskusji na pozostałych komisjach oraz sesji Rady Miasta,
 - nieprawidłowości związane z ewidencją godzin pracy pracowników w dniu 16 sierpnia br. – zdaniem Komisji wszelkie nadgodziny, a tym bardziej świadczenie pracy przez pracowników ZUK, powinny być każdorazowo ewidencjonowane, w sposób umożliwiający kontrolę pracy oraz jej bezpieczeństwo;
 - ze względu na brak przedłożenia w dniu kontroli kart paliwowych, Komisja poprosiła również o sporządzenie zestawienia zakupionego paliwa za okres 01.2024-09.2024; zestawienie to przedłożono w dniu 07.10.2024 r.; zestawienie nie zawiera dat zakupu paliwa – co należy uzupełnić w przypadku braku kart paliwowych; Komisja nie miała tym samym możliwości analizy zakupów związanych z paliwem oraz jego wykorzystaniem; i tak w przypadku pojazdu KLC176C istnieje przypuszczenie, że pojazd nie jest obecnie wykorzystywany w bieżącej pracy- biorąc pod uwagę zaprzestanie zakupu oleju napędowego; Komisja nie zna przyczyn takiego stanu i prosi o uzupełnienie informacji- co jest tego powodem ;
- Zaleceniem Komisji w tym zakresie było także prowadzenie kart (o ile nie są prowadzone) ewidencji pracy pojazdów (m.in. data, czas pracy, rodzaj pracy/ew.usługi i na czyją rzecz,) uwzględnionych w zestawieniu- ze skutkiem natychmiastowym.

- c) Finansową Szkoły Podstawowej i Publicznego Przedszkola w Sulmierzycach dnia 12 listopada 2024 r.

Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag do funkcjonowania Przedszkola Publicznego w Sulmierzycach. Stwierdziła celowe i racjonalne wykorzystywanie wydatkowanych środków pieniężnych.

Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag do funkcjonowania Szkoły Podstawowej w Sulmierzycach. Stwierdziła celowe i racjonalne wykorzystywanie wydatkowanych środków

pieniężnych. Komisja poprosiła o przygotowanie zestawienia kosztów funkcjonowania świetlicy. Komisja rewizyjna po zapoznaniu się ze Statutem Szkoły stwierdziła, że nie ma w nim zapisu o maksymalnej liczebności klas 4-8.

Komisja przeanalizowała wysokość wynagrodzeń nauczycieli, gdzie dla nauczyciela dyplomowanego średnie wynagrodzenie miesięczne wynosi 9.380,57 zł brutto (wynagrodzenie podstawowe, wiejski, nagrody dyrektora, jubilatki), a dla mianowanego 8.921,00 zł brutto.

Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag do funkcjonowania Przedszkola Publicznego w Sulmierzycach. Stwierdza celowe i racjonalne wykorzystywanie wydatkowanych środków pieniężnych.

d) Finansową instytucji kultury dnia 9 grudnia 2024 r.

Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag do funkcjonowania Sulmierzyckiego Domu Kultury, stwierdziła celowe i racjonalne wykorzystywanie wydatkowanych środków pieniężnych.

Komisja wnioskowała o zmianę poprawności zapisów umów zawartych z instruktorami w sposób odzwierciedlający stan faktyczny, najpóźniej do dnia 31.12.2024 r.

Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag do wydatkowanych środków finansowych w Muzeum Regionalnym oraz w Miejskiej Bibliotece Publicznej.

III. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Komisja zbadała zgodność danych zawartych w informacji z danymi wykazanymi przez jednostki podległe i nadzorowane.

Szczegółowej analizie poddano wszystkie dane dotyczące urzędu. Zapoznano się z ewidencją księgową w w/w zakresie oraz dokumentacją z inwentaryzacji na dzień 31.12.2024 r.

Skarbnik Miasta udzielił dodatkowych wyjaśnień w sprawie wykazanych dochodów ze sprzedaży mienia, ewidencji materiałów, udziałów i środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wyposażenia uznanego przez Komisję Inwentaryzacyjną za przeznaczony do likwidacji oraz środków trwałych wprowadzonych do ksiąg rachunkowych w roku 2024.

Komisja w zakresie informacji o stanie mienia nieprawidłowości nie stwierdziła. Uznała także, iż dokument ten zawiera wszystkie istotne dane dla oceny sytuacji majątkowej gminy.

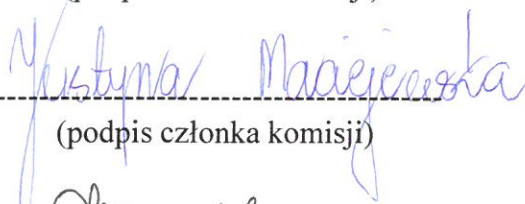
Komisja rewizyjna po szczegółowym zapoznaniu się i wnikliwej analizie sprawozdań finansowych, rocznego sprawozdania z wykonania budżetu miasta za rok 2024 wraz z opinią RIO o tym sprawozdaniu, informacji o stanie mienia komunalnego oraz pozostałej dokumentacji dotyczącej wykonywania budżetu, pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu i wnioskuje do Rady Miejskiej o udzielenie absolutorium za rok 2024.



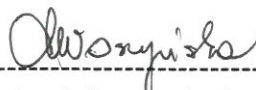
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej



(podpis członka komisji)



(podpis członka komisji)



(podpis członka komisji)