

WNIOSEK NR 1/2025
KOMISJI REWIZYJNEJ

z dnia 26 maja 2025 r.

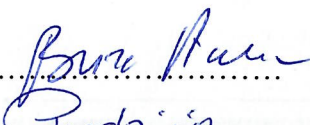
w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Człuchów
z tytułu wykonania budżetu gminy za 2024 rok.

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zmianami) i § 64 Statutu Gminy Człuchów – Komisja Rewizyjna po zbadaniu:

- 1) sprawozdania Wójta Gminy z wykonania budżetu gminy za 2024 r., które zawiera część opisową i tabelaryczną, tj.:
 - zestawienie dochodów, w układzie działowym i rozdziałowym;
 - dochody z tytułu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej za 2024 r.;
 - zestawienie wydatków za 2024 r. w układzie działowym i rozdziałowym;
 - wydatki z tytułu wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej za 2024 r.;
 - zestawienie o nadwyżce / deficycie za 2024 r.;
 - dotacje celowe na zadania własne realizowane przez podmioty nienależące do sektora finansów publicznych za 2024 r.;
 - dotacje celowe na zadania inwestycyjne dla jednostek należących do sektora finansów publicznych za 2024 r.;
 - dotacje celowe na zadania bieżące przekazane dla jednostek należących do sektora finansów publicznych za 2024 r.;
 - dotacje podmiotowe przekazane dla jednostek należących do sektora finansów publicznych za 2024r.;
 - dochody związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w 2024 r.;
 - wydatki związane z przeciwdziałaniem COVID-19 w 2024 r.;
 - dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami w 2024r.;
 - informację zbiorczą za 2024 r. z zakresu umorzeń wierzytelności oraz udzielonych odroczeń i rozkładania na raty należności pieniężnych Gminy Człuchów i jej jednostek organizacyjnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Ordynacji podatkowej;
 - wykaz zadań inwestycyjnych wraz z opisem realizowanych w 2024 r. i ich wykonanie;
 - plan finansowy i wykonanie wydatków jednostek pomocniczych w ramach funduszu sołeckiego za 2024 r.;
 - informację z wykonania planu finansowego Instytucji Kultury – Gminnej Biblioteki Publicznej w Polnicy za 2024 r.;
- 2) zapoznaniu się z uchwałą Nr 030/g219/R/I/25 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 14 kwietnia 2025 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Człuchów za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami;
- 3) rozpatrzeniu sprawozdania finansowego za 2024 r.;
- 4) rozpatrzeniu informacji o stanie mienia komunalnego gminy w 2024 r.;
- 5) zapoznaniu się z informacją o kształtowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 - 2035 Gminy Człuchów za 2024 r.;

- 6) dokonaniu własnych analiz – w czasie kontroli zbadano legalność działalności Wójta Gminy, jednostek organizacyjnych, tj. zgodność realizacji zadań z uchwałami Rady oraz gospodarowanie mieniem gminnym;
- 7) zaciągnięciu opinii: Komisji Rozwoju Gospodarczego i Budżetu; Komisji Rolnictwa, Budownictwa i Ochrony Środowiska; Komisji Oświaty, Sportu, Kultury i Pomocy Społecznej;
- na posiedzeniu w dniu 26 maja 2025 r. dokonała oceny wykonania budżetu gminy za rok 2024 i postanowiła:
- 1) ocenić pozytywnie wykonanie budżetu za 2024 r.
 - 2) wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy.

Lista obecności na posiedzeniu
Komisji Rewizyjnej
odbyтым w dniu 26 maja 2025 r.

1. Buza Adam	- Przewodniczący	- 
2. Prądzińska Bernadetta	- Wiceprzewodniczący	- 
3. Grubak Rafał	- Członek	- 
4. Stoltmann Barbara	- Członek	- 
5. Lipińska Monika	- Członek	- 

Uzasadnienie

Budżet gminy na 2024 r. uchwalono uchwałą Nr LXV.666.2023 Rady Gminy Człuchów z dnia 28 grudnia 2023 r.

Plan dochodów uchwalono w wysokości 73.629.503,77 zł, natomiast plan wydatków w wysokości 74.684.928,77 zł.

Budżet zamykał się deficytem w kwocie 1.055.425,00 zł oraz zobowiązaniami z tytułu zaciągniętych w minionych latach kredytów, a przypadających do spłaty w 2024 r. w kwocie 2.962.704,00 zł oraz rozchodami z tytułu udzielonych pożyczek w kwocie 130.000,00 zł.

Planowany deficyt budżetowy w wysokości 1.055.425,00 zł wraz z planowanymi rozchodami budżetu ogółem w kwocie 3.092.704,00 zł postanowiono pokryć przychodami z zaciągniętych kredytów na rynku krajowym w kwocie 4.148.129,00 zł oraz przychodami z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 130.000,00 zł.

W trakcie roku budżetowego Rada Gminy oraz Wójt wielokrotnie dokonywali zmian w budżecie. Konieczność jego uaktualniania podyktowana była m.in. zwiększeniami jak i zmniejszeniami dotacji z zakresu administracji rządowej, dotacji na realizację własnych zadań bieżących, zwiększeniem części oświatowej subwencji ogólnej, innych źródeł, wpływów z różnych dochodów, ponadto środki z Ministerstwa Finansów oraz Funduszu Pomocowego na kształcenie dzieci i pomoc dla uchodźców wojennych z terenu Ukrainy. Dokonywano również przeniesień między działami, rozdziałami i paragrafami.

Ostatecznie na dzień 31 grudnia 2024 r. plan dochodów wynosił 89.071.763,93 zł, a plan wydatków 90.600.594,11 zł, planowany deficyt 1.528.830,18 zł. Wskazano, że źródłem pokrycia planowanego deficytu są przewidywane do zaciągnięcia kredyty w kwocie 1.055.425,00 zł oraz wolne środki 473.405,18 zł.

Plan dotacji celowych (po stronie dochodowej i wydatkowej) na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej pierwotnie kształtował się na poziomie 7.547.642,00 zł, w związku z jego zmianami, tj. zmniejszeniami i zwiększeniami na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił po stronie dochodów i wydatków 13.622.945,71 zł a wykonanie 13.335.159,67 zł.

Analizie poddano wykonanie dochodów i wydatków, w tym dotacji na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz dotacji na realizację własnych zadań gminy.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. uzyskano **dochody w kwocie 84.492.822,44 zł, co stanowi 94,85 % wykonania planu.**

Udział w dochodach przedstawiał się następująco, w tym:

- 1) subwencje w kwocie 29.204.749,00 zł (34,57%);
- 2) dotacje z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej w kwocie 13.335.159,67 zł (15,78%);
- 3) podstawowe dochody własne w wysokości 24.253.399,86 zł (28,71%), w tym:
 - udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej oraz udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 9.381.884,00 zł,
 - podatek rolny – 2.142.340,71 zł,
 - podatek leśny – 725.851,00 zł,
 - podatek od nieruchomości – 6.823.378,26 zł,
 - podatek od czynności cywilnoprawnych – 861.116,70 zł,
 - podatek od spadków i darowizn - 10.196,68 zł
 - podatek od środków transportowych – 300.988,99 zł,
 - podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych opłacanych w formie karty podatkowej – 7.852,85 zł,

- pozostałe – 3.999.790,67 zł, w tym: wpływy z opłaty skarbowej, wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (3.471.934,67 zł), wpływy z opłaty eksploatacyjnej; wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu; wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst na podstawie odrębnych ustaw;

4) dotacje z budżetu państwa na zadania własne bieżące – 3.236.462,72 zł (3,83%);

5) środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – 4.963.531,88 zł (5,87%);

6) dotacja na zadania inwestycyjne w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – 231.178,50 zł (0,27%);

7) dotacja na zadania bieżące w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich – 1.203.092,15 zł (1,42%);

8) pozostałe dochody – 7.321.275,31 (8,67%).

Dochody majątkowe otrzymane w formie dotacji celowych, środków z Unii Europejskiej, z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 to kwota 5.938.683,73 zł na zadania:

- Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w obrębie geodezyjnym Głędowo – 105.000,00 zł - dotacja od Wojewody Pomorskiego;

- Dotacja celowa z tytułu zwrotu części wydatków majątkowych poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2023 r. – 136.597,26 zł;

- Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład z przeznaczeniem na „Przebudowę ul. Pogodnej w Nieżywiciu wraz z wykonaniem kanalizacji deszczowej” – 2.000.000,00 zł;

- Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład z przeznaczeniem na „Przebudowę dróg wraz z odwodnieniem i oświetleniem na terenie miejscowości Dębica i Kołdowo” – 2.323.780,30 zł;

- Środki z Centrum Projektów Polska Cyfrowa (w ramach umowy zawartej ze Skarbem Państwa) na realizację projektu pn. „Cyberbezpieczny Samorząd” – 231.178,50 zł;

- Środki z WFOŚiGW na realizację zadania pn. „Eko-Pracowania” – 123.350,00 zł;

- Środki otrzymane od Wojewody Pomorskiego w kwocie 150.000,00 zł na utworzenie Klubu „Senior+” w miejscowości Biskupnica;

- Środki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację programu priorytetowego „Ciepłe mieszkanie” – 257.976,09 zł;

- Realizacja projektu w ramach Aktywnego Sołectwa Pomorskiego z przeznaczeniem na „Strefa rekreacji i zabaw w miejscowości Mosiny” – 20.000,00 zł;

- Środki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – 639.751,58 zł.

Wydatki zostały wykonane na kwotę 82.747.252,69 zł, co stanowi 91,33% planu. Największe wydatki poniesiono na :

1. oświatę i wychowanie – 27.194.739,62 zł co stanowi 32,86% wykonania wydatków;

2. gospodarkę komunalną i ochronę środowiska – 14.827.654,55 zł co stanowi 17,92% wykonania wydatków;

3. rodzinę – 10.980.745,54 zł, co stanowi 13,27% wykonania wydatków;

4. administrację publiczną – 6.446.623,94 zł, co stanowi 7,79% wykonania wydatków;

5. transport i łączność – 4.866.985,45 zł, co stanowi 5,88% wykonania wydatków;

6. pomoc społeczną – 5.415.416,43 zł, co stanowi 6,54% wykonania wydatków;

7. rolnictwo i łowiectwo – 5.267.814,60 zł, co stanowi 6,36% wykonania wydatków.

Na plan wydatków z tytułu dotacji na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w kwocie 13.622.945,71 zł, wykonano 13.335.159,67 zł, co stanowi 97,88 % wykonania planu.

Dochody i wydatki związane były:

- zwrotem podatku akcyzowego oraz pokryciem kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu – 2.238.819,07 zł,

- transport wyborców do lokali wyborczych w związku z przeprowadzeniem Wyborów Samorządowych i do Parlamentu Europejskiego - 6.440,00 zł

- 2,66 etatu wynagrodzeń i pochodnych oraz zakupy materiałów bieżących – 94.566,75 zł,

- prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców – 801,73 zł,

- przygotowanie i przeprowadzenie Wyborów Samorządowych – 214.940,68 zł;

- organizację i przeprowadzenie Wyborów do Parlamentu Europejskiego - 145.096,32 zł;

- zakup podręczników oraz materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych – 98.154,92 zł

- sfinansowanie kosztów wydania decyzji potwierdzających prawo do świadczeń zdrowotnych dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego - 932,08 zł,

- usługami opiekuńczymi i specjalistycznymi usługami opiekuńczymi – 3.000,00 zł,

- wypłacenie wynagrodzenia za sprawowanie opieki oraz obsługi zadania – 4.872,00 zł.

- świadczeniami rodzinnymi łącznie z wydatkami bieżącymi obsługi administracyjnej – 9.781.996,06 zł,

- realizację Karty Dużej Rodziny – 1.300,00 zł,

- składkami na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz osoby pobierające zasiłki dla opiekunów – 235.305,24 zł,

- wypłaty bonu energetycznego – 261.272,18 zł,

- wypłaty dodatku osłonowego – 247.662,64 zł.

Na plan wydatków bieżących z tytułu dotacji na zadania własne w kwocie 3.335.498,82 zł wydatkowano 3.236.462,72 zł, co stanowi 97,03 % wykonania planu.

Wydatki dotyczyły następujących zadań:

- zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe – 78.052,54 zł;

- zasiłki stałe – 803.755,00 zł;

- składki na ubezpieczenia zdrowotne – 74.592,72 zł;

- utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – 358.075,54 zł;

- pomoc w zakresie dożywiania dzieci w szkołach – 485.730,00 zł;

- udzielenie edukacyjnej pomocy materialnej o charakterze socjalnym obejmującej stypendia – 34.216,74 zł;

- organizację wychowania przedszkolnego – 1.010.736,49 zł;

- zakup nowości wydawniczych dla dzieci w wieku 3-6 lat w ramach „Narodowego Programu Czytelnictwa 2.0 na lata 2021-2025” - 8.000,00;

- na zwrot wydatków bieżących poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2023 r. – 134.329,56 zł;

- ośrodki wsparcia – 6.604,93 zł;

- usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze – 93.095,60 zł (opieka 75+, Korpus Wsparcia Seniorów);

- przeciwdziałanie przemocy w rodzinie – 6.000,00 zł;

- wspieranie rodziny – 6.676,34 zł.

W 2024 roku na realizację wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego realizowanego w 25 sołectwach Gminy Człuchów poniesiono wydatki w kwocie 992.918,81 zł na plan 1.002.858,00 zł co stanowi 99,01% wykonania funduszu.

W 2024 roku ogólne wykonanie wydatków to 91,33% planu. Plan wydatków bieżących wykonano w 94,45%, natomiast majątkowych w 73,52%, które stanowią 11,99% w wykonaniu ogółem wydatków.

Oprócz poniesionych wyżej omówionych wydatków uregulowano zobowiązania ogółem w kwocie 3.062.704,00 zł z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczki:

- Umowa kredytu udzielonego ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego Nr 14/0648 i środków własnych banku Nr 14/0647 z dnia 10 czerwca 2014 roku Bankiem Gospodarstwa Krajowego. Zapłacono 500.000,00 zł (pozostało do spłaty 555.000,00 zł);

- Umowa Nr 14/1644 z dnia 17 października 2014 roku z BGK Oddział w Gdańsku na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2014. Zapłacono 315.000,00 zł (pozostało do spłaty 0,00 zł);

- Umowa Nr 15/0934 z dnia 25 maja 2015 roku z BGK Oddział w Gdańsku na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2015 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zapłacono 900.000,00 zł (pozostało do spłaty 256.746,00 zł);

- Umowa Nr IN.271.19.2017 z dnia 21 grudnia 2017 roku z Bankiem Spółdzielczym w Człuchowie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2017 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zapłacono 600.000,00 zł (pozostało do spłaty 1.130.000,00 zł);

- Umowa Nr IN.271.14.2018 z dnia 06 listopada 2018 roku z ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2018 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Zapłacono 500.000,00 zł (pozostało do spłaty 2.700.000,00 zł);

- Umowa Nr IN.272.17.2019 z dnia 20 grudnia 2019 roku z Bankiem Spółdzielczym w Człuchowie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2019 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zapłacono 40.000,00 zł (pozostało do spłaty 1.740.000,00 zł);

- Umowa Nr IN.272.4.2020 z dnia 01 czerwca 2020 roku z Bankiem Spółdzielczym w Człuchowie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2020 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek. Zapłacono 15.000,00 zł. (pozostało do spłaty 6.440.000,00 zł);

- Umowa Nr UmK272/2022/0 z dnia 23 grudnia 2022 roku z Bankiem Spółdzielczym w Człuchowie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2022 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. Zapłacono 10.000,00 zł (pozostało do spłaty 1.980.000,00 zł);

- Pożyczka Nr 71/2021/Wn11/NZ-UR-LZ/P z dnia 26 lutego 2021 roku z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zadanie inwestycyjne. Zapłacono 172.704,00 zł (pozostało do spłaty 2.272.152,98 zł);

- Umowa Nr 0006/23/8 z dnia 20 czerwca 2023 roku z Warszawskim Bankiem Spółdzielczym na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2023 oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 6.000.000,00 zł. Zapłacono 10.000,00 zł (pozostało do spłaty 5.990.000,00 zł)

- Umowa Nr 100/2024 z dnia 13 września 2024 r. z Bankiem Spółdzielczym w Chojnicach na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego w roku 2024 oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 4.018.129,00 zł. Spłata nastąpi od 2025 r.

Gmina Człuchów na dzień 31 grudnia 2024 r. posiada zadłużenie z tytułu kredytów łącznie na kwotę 27.082.027,98 zł.

Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania budżetu Gminy Człuchów za 2024 rok opiniuje go pozytywnie: za wydaniem pozytywnej opinii głosowali wszyscy obecni na posiedzeniu członkowie, tj. 5 członków Komisji.

Po wnikliwej analizie pierwotnego planu dochodów i wydatków oraz jego zmian wprowadzonych uchwałami i zarządzeniami, stwierdza się, że dane zawarte w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok są zgodne ze stanem faktycznym. Ponadto zarówno planowanie jak i realizacja dochodów i wydatków przebiegały prawidłowo, nie stwierdzono przekroczenia planu ani naruszenia dyscypliny budżetowej.

Podczas analizy nie stwierdzono przekroczenia przez jednostki organizacyjne limitu przyznanych przez Radę Gminy środków budżetowych na 2024 r. Jednostki te wykonywały merytoryczne zadania założone w planie na 2024 r., prowadząc jednocześnie oszczędną politykę finansową.

Wszystkie komisje merytoryczne Rady Gminy dokonały oceny budżetu Gminy Człuchów za 2024 r. wydając pozytywną opinię o jego wykonaniu.

Biorąc pod uwagę powyższe argumenty **Komisja Rewizyjna stwierdza prawidłowość wykonania budżetu Gminy Człuchów za 2024 r. i wnosi o udzielenie Wójtowi Gminy absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2024 rok.**

W wyniku głosowania - za przyjęciem przedmiotowego wniosku głosowali wszyscy obecni członkowie Komisji, tj. 5 członków.