

**Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Waganiec
o wykonaniu budżetu Gminy Waganiec za 2024 rok.**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Waganiec na posiedzeniu w dniu 20 maja 2025 roku rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Waganiec z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok, zapoznała się z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu, dokonała analizy sprawozdania finansowego za 2024 rok oraz zapoznała się ze stanem mienia jednostki samorządu terytorialnego. Porównała z wynikami kontroli budżetu, jakich dokonała w ciągu roku oraz innymi sprawozdaniami i uwagami innych komisji, stwierdza, co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 44.524.217,76 zł. Dochody wykonano w kwocie 42.43.443,83 zł, co stanowi 95,55 % planu.
2. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 47.669.380,32 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 45.047.906,72 zł, co stanowi 94,5 % planu.
3. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Gminy kwotę 16.997.018,89 zł, co stanowiło 35,65 % ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę 15.960.804,33 zł, co stanowi 93,9 % planowanych wydatków na inwestycje. W ramach wyżej wymienionych środków przeprowadzono następujące zadania:
 - Budowa wiat magazynowych w Wójtówce w kwocie 9.935,51 zł,
 - Przebudowa i modernizacja gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Wójtówka. Wydatki zostały sfinansowane z następujących źródeł: Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 2.077.046,00 zł oraz środki własne gminy w kwocie 123.139,00 zł,
 - Zakup samochodu w wysokości 269.997,00 zł,
 - Przebudowa (modernizacja) stacji uzdatniania wody w Starym Zbrachlinie kwota 6.521,83 zł,
 - Budowa ścieżek rowerowych na terenie gmin należących do ZGZK – gmina Waganiec i miasto Nieszawa kwota 24.078,12 zł (wydatek został pokryty ze środków własnych),
 - Budowa infrastruktury drogowej w Nowym Zbrachlinie. Całkowity koszt inwestycji 3.051.173,98 zł, w tym dofinansowanie Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych: 3.038.195,18 zł,
 - Budowa/przebudowa/modernizacja dróg gminnych kwota 14.145,00 zł,
 - Przebudowa drogi gminnej nr 160541C kwota 1.123.374,99 zł, w tym dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w wysokości 617.856,00 zł oraz środków gminy 505.518,99 zł,
 - Przebudowa dróg gminnych nr 160515C i 160516C w miejscowości Przypust. Całkowity koszt inwestycji 1.306.691,98 zł, w tym dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w kwocie 849.349,00 zł oraz środków gminy w kwocie 457.342,98 zł,
 - Przebudowa dróg gminnych. Łączne wydatki na przedmiotowe zadanie wyniosły 3.316.969,23 zł, z budżetu Państwa w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład –

Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 2.840.000,00 zł oraz środków własnych gminy 476.969,23 zł,

- Zakup nieruchomości gruntowych kwota 8.592,00 zł na realizację inwestycji drogowej polegającej na rozbudowie infrastruktury drogowej w Nowym Zbrachlinie,
- Budowa targowiska gminnego „Mój Rynek” w Wagańcu. Wartość całkowita zadania wynosiła 1.261.000,00 zł, w tym dofinansowanie ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w kwocie 741.168,00 zł, pozostałe 519.832,00 zł pochodziło z budżetu gminy.
- Zakup nieruchomości kwota 1.085.524,00 zł. Nabyto w drodze licytacji komorniczej nieruchomości oznaczonych jako:
 1. działka nr 276/45 o powierzchni 4,0246 ha, obręb Waganiec, KW WL1A/00024800/7, (aktualne oznaczenie w ewidencji gruntów działki nr 276/59 o powierzchni 0,4367 ha, nr 276/60 o powierzchni 0,5930 ha, nr 276/63 o powierzchni 0,0671 ha, nr 276/64 o powierzchni 2,9284 ha);
 2. działka nr 276/51 oraz nr 276/58 o łącznej powierzchni 3,5659 ha, obręb Waganiec, KW WL1A/00026274/4;
 3. działka nr 276/57 o powierzchni 0,2765 ha obręb Waganiec, KW WL1A/00031912/7.Nabyto części nieruchomości gruntowej oznaczonej nr ewidencyjnym 202/53, obręb Waganiec za kwotę 100.000,00 zł,
- Zakup separatora tłuszczu kwota 11.685,00 zł,
- Budowa oświetlenia drogowego kwota 13.366,14 zł. W ramach tego zadania zaplanowano rozbudowę istniejących ciągów oświetleniowych w miejscowości Michalin oraz zwiększenie o 1 punkt świetlny LED w Michalinie,
- Zakup tablicy informującej o jakości powietrza – „Czyste powietrze” kwota 13.530,00 zł,
- Adaptacja i przebudowa istniejącego budynku dla potrzeb zielonej szkoły z zapleczem noclegowym w Wólnem kwota 8.56800 zł,
- Utworzenie kuźni kultury w miejscowości Sierzchowo w wysokości 52.500,00 zł. Wykonano opracowanie dokumentacji projektowej dotyczącej przebudowy wraz ze zmianą konstrukcji dachu budynku kuźni, w ramach zadania pn. „Utworzenie kuźni kultury w miejscowości Sierzchowo”,
- Dotację w kwocie 290.574,55 zł dla Parafii Rzymsko-Katolickiej pw. św. Jadwigi w Nieszawie na realizację inwestycji „Zachowanie i utrwalenie substancji zabytku poprzez konserwację barokowego ołtarza głównego w kościele pw. św. Stanisława bpa i Marii Magdaleny w Przypuście”. Łączne wydatki na przedmiotowe zadanie wyniosły 290.574,55 zł, z budżetu Państwa w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków w kwocie 284.200,00 zł oraz środków własnych 6.374,55 zł,
- Dostawa i montaż urządzeń siłowni zewnętrznych w miejscowościach Niszczewy, Sierzchowo i Zbrachlin. Łączne wydatki na przedmiotowe zadanie wyniosły 28.782,00 zł, z dotacji celowej z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w kwocie 14.391,00 zł oraz środków własnych gminy 14.391,00 zł,
- Budowa boisk wielofunkcyjnych. Łączne wydatki na przedmiotowe zadanie wyniosły 1.853.610,00 zł, z budżetu Państwa w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład – Program Inwestycji Strategicznych w kwocie 1.654.965,00 oraz środków własnych gminy 198.645,00 zł,
- Wykonano opracowanie dokumentacji technicznej dla przedsięwzięcia pn. „Modernizacja boisk sportowych kompleksu "MOJE BOISKO - ORLIK 2012” kwota 10.000,00 zł.

Realizacja inwestycji przebiegała zgodnie z planem i uchwałami Rady podjętymi w tym zakresie, Komisja uwag nie wniosła.

Komisja Rewizyjna wskazuje, iż w dniu 22 lipca 2024 r. oraz w dniu 28 stycznia 2025 r. roku kontrolowała prawidłowość udzielania w 2024 roku zamówień publicznych w zakresie trzech zadań inwestycyjnych oraz prawidłowość wydatkowania środków na pięć zadań inwestycyjnych.

W zakresie zamówień publicznych kontroli poddano następujące zadania:

1. „Budowa boisk wielofunkcyjnych”,
2. „Dostawa fabrycznie nowego samochodu osobowego na potrzeby gminnej oczyszczalni ścieków oraz gospodarki kanalizacyjnej”,
3. „Przebudowa dróg gminnych nr 160515 i 160516C w miejscowości Przypust”.

Komisja Rewizyjna w trzech przypadkach stwierdziła, iż zamówienia publiczne udzielane przez Gminę Waganiec były prowadzone prawidłowo w świetle obowiązujących przepisów oraz zgodnie z zasadami legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

W zakresie realizacji wydatków kontroli poddano zadania:

1. „Budowa boisk wielofunkcyjnych”,
2. Odszkodowania za wykup nieruchomości zajętych pod drogę publiczną w ramach realizowanego zadania pn. „Budowa infrastruktury drogowej w Nowym Zbrachlinie”,
3. „Odszkodowanie za wykup nieruchomości pod drogę publiczną”,
4. „Dostawa fabrycznie nowego samochodu osobowego na potrzeby gminnej oczyszczalni ścieków oraz gospodarki kanalizacyjnej”,
5. „Przebudowa dróg gminnych nr 160515 i 160516C w miejscowości Przypust”.

W trakcie kontroli zwracano uwagę czy faktury przed dokonaniem ich zapłaty zostały odpowiednio sprawdzone, opisane pod względem merytorycznym, rachunkowym, czy wskazano klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, czy zawierały podpisy osób zatwierdzających.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, że faktury zostały właściwie opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, sprawdzone pod względem rachunkowym, podano klasyfikację budżetową dla tych wydatków (wszystkie wydatki zostały zakwalifikowane do właściwego rozdziału 01044, 60016 oraz 92601), zawierają również informacje o dacie zapłaty oraz podpisy zatwierdzających faktury do zapłaty (Skarbnika Gminy, Wójta lub Sekretarza Gminy/Zastępcę Wójta Gminy). Na wszystkich dokumentach umieszczono numer dowodu finansowego, który pozwala identyfikować dane zdarzenie w wykorzystywanym w księgowości programie komputerowym. Prowadzono wyodrębnioną ewidencję wydatków w rejestrze budżetowym o nr „111G/1/2024/RFRD”.

4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 30.672.361,43 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 29.087.102,39 zł, co stanowi 94,83 % planu.
5. Na koniec roku 2024 budżet Gminy zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 640.699,67 zł, przy nadwyżce operacyjnej 18.092,13 zł.
6. Gmina na koniec 2024 roku posiada zadłużenie w wysokości 14.696.115,76 zł z tytułu kredytów obrotowych i kredytów w rachunku kredytowym dla jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 14.280.000,00 zł oraz zobowiązania wynikające z umowy na

„Podniesienie standardu oświetlenia na terenie gminy Waganiec” w wysokości 416.115,76 zł.

7. Gmina na 31 grudnia 2024 roku nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2024 roku 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.
8. W 2024 roku w gminie Waganiec udzielono ulg i zwolnień w podatkach i opłatach na łączną kwotę **898.537,77 zł**, w tym:
 - obniżenie górnych stawek podatkowych w drodze uchwały Rady Gminy Waganiec, wpływy za 2024 rok zostały zmniejszone o kwotę 839.650,40 zł,
 - w wyniku udzielenia ulg i zwolnień na podstawie uchwały Rady Gminy Waganiec, wpływy w okresie sprawozdawczym zostały zmniejszone o kwotę 3.885,50 zł, z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz o kwotę 24.916,00 zł, z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi
 - ulgi ustawowe w podatku rolnym skutkowały zmniejszonymi wpływami w kwocie 30.085,87 zł, z tego:
 - z tytułu gruntów nabytych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha, będących przedmiotem prawa własności lub użytkowania wieczystego, nabyte w drodze umowy sprzedaży – 9.235,87 zł,
 - ulgi inwestycyjne – 20.850,00 zł.
9. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2024 rok, jest dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Waganiec i zawiera dane o prawach własności i innych prawach majątkowych, a także dane o dochodach uzyskiwanych z tytułu wykonania tych praw.
10. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 3/S/2025 Składu Orzekającego Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 8 kwietnia 2025 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Waganiec sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Waganiec za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.
11. Komisja Rewizyjna rozpatrzyła roczne sprawozdanie finansowe, na które składały się:
 - a) bilans z wykonania budżetu Gminy Waganiec za 2024 rok,
 - b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych za 2024 rok,
 - c) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za 2024 rok,
 - d) łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych za 2024 rok,
 - e) informacja dodatkowa.
12. Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Zdaniem Komisji Rewizyjnej wyrażonym w przyjętej uchwale, powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy za 2024 rok i wystąpienia do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Waganiec.

Podpisy Komisji:

1. Stanisław Zimecki – Przewodniczący komisji
2. Ewelina Gajdzińska – Wiceprzewodnicząca komisji
3. Monika Marciniak – Członek komisji
4. Angelika Przybylska – Członek komisji
5. Jadwiga Michalska – Członek komisji

Zimecki
.....
Gajdzińska
.....
Marciniak
.....
Przybylska
.....
Jadwiga Michalska
.....

