

Uchwała nr 4/2022

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Zdunach

z dnia 16 maja 2022 r.

w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Zdun za 2021 r.

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 270 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Zdunach w składzie:

1. Radny Artur Wiatrak – Przewodniczący Komisji
2. Radna Barbara Kempniak
3. Radna Sławomira Kuś
4. Radny Robert Marciniak
5. Radna Elżbieta Musiałowska

uchwała co następuje:

§ 1. Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy Zduny za rok 2021 i wnioskuję o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Zdun.

§ 2. Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu budżetu Gminy Zduny za 2021 rok stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3. Niezwłoczne przekazanie niniejszej uchwały Radzie Miejskiej w Zdunach powierza się Przewodniczącemu Komisji.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej

mgr Artur Wiatrak

Uzasadnianie

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Zdunach na posiedzeniu w kwietniu i maju działając na podstawie art. 270 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych rozpatrzyła następujące dokumenty:

- sprawozdanie z rocznego z wykonania budżetu Gminy Zduny za 2021 r. wraz z objaśnieniami,
- informację o stanie mienia komunalnego,
- sprawozdania finansowe za 2021 r. (bilans z wykonania budżetu, zbiorczy bilans jednostek budżetowych, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki),
- uchwałę nr SO-2/0954/86/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zduny za 2021 r.

Komisja Rewizyjna w oparciu o rozpatrzone dokumenty opisujące wykonanie budżetu oraz zapoznaniu się z ustnymi wyjaśnieniami Skarbnik Gminy Zduny **pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy Zduny za rok 2021 i wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Zdun.** Szczegółowe uzasadnienie Komisja Rewizyjna zawarła w opinii stanowiącej załącznik do uchwały.

Uchwałę przyjęto w głosowaniu jawnym, w obecności 5 członków Komisji następującym stosunkiem głosów:

- za udzieleniem 5,
- przeciwko udzieleniu absolutorium 0,
- wstrzymującym się od głosu 0.

Przewodniczący
Komisji Rewizyjnej
mgr Artur Wiatrak

Budżet Gminy na rok 2021 został uchwalony w dniu 30.12.2020 r. Uchwałą nr XXVII.197.2020 Rady Miejskiej w Zdunach w sprawie uchwały budżetowej na rok 2021.

W okresie roku budżetowego 2021 dokonano 21 zmian, które zostały wprowadzone 12 uchwałami Rady Miejskiej w Zdunach oraz 9 Zarządzeniami Burmistrza Zdun.

W wyniku dokonanych zmian ostatecznie:

- dochody planowane na kwotę 49.518.564,53 zł, zrealizowano w wysokości 50.068.220,59 zł, tj. 101,11 % planu,
- wydatki planowane na kwotę 52.513.201,80 zł, zrealizowano w wysokości 50.114.981,46 zł, tj. 95,43 % planu,
- planowane przychody na kwotę 3.000.000,00 zł, a zrealizowano w wysokości 1.934.000,00 zł,
- planowane rozchody na kwotę 1.472.000,00 zł, zrealizowano w kwocie 1.472.000,00 zł, co stanowi 100,00% planu.

Wg stanu na 31.12.2021 r. zadłużenie gminy wynosiło 13.028.901,17 zł, co stanowi 26,02% wykonanych dochodów ogółem. Na zadłużenie to składały się następujące elementy:

- 8.800.000,00 zł to obligacje komunalne wyemitowane w latach 2011-2013 oraz w 2018 r. Spłata obligacji rozłożona jest na raty i zakończy się do 2028 r.
- pożyczki z WFOŚiGW zaciągnięte na dwa zadania: *Termomodernizacja Urzędu Miejskiego w Zdunach oraz Szkoły Podstawowej w Zdunach* oraz na *Budowę kanalizacji sanitarnej dla miasta Zduny*, w łącznej sumie 1.478.901,17 zł,
- kredyt na kwotę 852.000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Krotoszynie w 2019 roku na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych. Spłata kredytu będzie następować w latach 2020-2028,
- zaciągnięto kredyt w wysokości 964.000,00zł w BS w Krotoszynie w 2020 roku, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych. Spłata będzie następować w latach 2021-2028.
- zaciągnięto kredyt w wysokości 1.934.000,00 zł w PKO S.A. w 2021 roku, na pokrycie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych. Spłata będzie następować w latach 2022-2025.

Komisja Rewizyjna zauważyła, że w porównaniu do roku 2020 w badanym okresie zadłużenie zmniejszyło się o 472.000,00 zł.

W założeniach budżetu na 2021 r. był planowany przejściowy deficyt budżetowy w wysokości – 2.078.750,86 zł. Ostatecznie po wprowadzeniu zmian do budżetu na 2021 r. zamknięto deficytem w wysokości 46 750,87 zł.

Plan po uwzględnieniu zmian budżetowych na koniec roku 2021 r. przewidywał realizację **dochodów budżetowych** w wysokości 49.518.564,53 zł, a rzeczywiście dochody w 2021 r. wykonano w kwocie 50.068,220,59 zł, co stanowiło 101,11% planu. W tym dochody bieżące po zmianach zaplanowano na kwotę 41.887.973,12 zł, a wykonano ostatecznie w wysokości 42.436.675,51 zł, co stanowi 101,1 % planu. Dochody majątkowe po zmianach zaplanowano na kwotę 7.631.545,08 zł, a wykonano w wysokości 7.631.545,08 zł, czyli 100 % planu.

Na dochody ogółem składają się dochody własne w kwocie 15.658.038,19 zł, co stanowi 31,3% dochodów ogółem oraz dochody zewnętrzne w wysokości (dotacje, środki inwestycyjne i subwencje) 34.410.182,40 zł, co stanowi 68,70 % dochodów ogółem.

Następnie komisja przeanalizowała strukturę wykonania dochodów w 2021 r. W badanym okresie struktura wykonanych dochodów kształtowała się podobnie jak w roku poprzednim. Kolejny rok z rzędu największy udział w wykonaniu dochodów miały dotacje.

Pomimo ogłoszenia stanu epidemii w kraju wykonane dochody ogółem w 2021 r. były wyższe o 2.346.159,05 zł niż w 2020 r., w tym dochody własne były niższe o 882.502,46 zł a dochody zewnętrzne były wyższe o 3.228.661,51zł.

Podstawowymi źródłami dochodów w gminie Zduny są:

a) dochody własne w 2021 r. wyniosły 15.658.038,19 zł i były niższe o 882.502,46 w stosunku do roku 2020.

Poszczególne źródła dochodów własnych przedstawiają się następująco:

- dochody z podatków i opłat lokalnych wyniosły 7.154.588,27 zł, i były niższe o 43.105,40 zł w porównaniu do 2020 roku.
- dochody z podatków od osób fizycznych i prawnych (PIT i CIT) wyniosły 6.537.295,30 zł, i wzrosły o 909.372,90 zł w porównaniu do roku poprzedniego.
- pozostałe dochody własne wyniosły 1.966.154,62 zł.

Największy udział w dochodach własnych stanowiły dochody z podatków i opłat lokalnych, bo aż 45,70 %, a najmniejszy % udziału stanowiły pozostałe dochody, bo 12,56%.

Wyższe niż zakładano wpływy z tytułu dochodów podatkowych są efektem skutecznego dochodzenia zaległości w końcówce roku budżetowego. Po analizie dochodów podatkowych gminy Komisja Rewizyjna przeanalizowała windykację należności z tytułu niezapłaconych podatków oraz umorzenia i odroczenia podatkowe udzielone w 2021 r. Komisja ustaliła co następuje:

Do podatników posiadających zaległości podatkowe wysłano 371 upomnień na kwotę 573.617,27 zł z tytułu podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, oraz 14 upomnień na kwotę 71.695,60 zł z tytułu podatku od środków transportowych.

W celu wyegzekwowania zaległości podatkowych wystawiono 100 tytułów wykonawczych (podatek rolny, leśny i od nieruchomości dla osób fizycznych i prawnych) na łączną kwotę 361.476,86 zł, oraz 6 tytułów wykonawczych na kwotę 20.359,00 zł (na podatek od środków transportowych), które przekazano do właściwych terytorialnie Naczelników Urzędów Skarbowych (Krotoszyn, Milicz, Ostrów Wlkp.). Do Urzędów Skarbowych przekazano 47 informacji o stanie zaległości tj. ograniczenia lub wycofania tytułów wykonawczych z tytułu podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości oraz z tytułu podatku od środków transportowych.

W roku 2021, do Sądu Rejonowego w Krotoszynie, złożone zostały 2 wnioski o wpis hipoteki przymusowej na zaległość podatkową w kwocie 141.289,82 zł z tytułu podatku rolnego i od nieruchomości.

Osoby fizyczne zalegające w podatkach z tytułu:

- podatku rolnego – 60 osób na kwotę 13.461,72 zł,
- podatku od nieruchomości – 204 osoby na kwotę 96.735,93 zł,
- podatek leśny – 3 osoby na kwotę 9,00 zł,
- podatku od środków transportowych – 1 osoba na kwotę 15.788,05 zł.

Zaległość podatkowa z tytułu podatku rolnego zabezpieczona wpisem hipotecznym objęła 4 osoby fizyczne i wynosi 1.504,00 zł, natomiast zabezpieczenie z tytułu podatku od nieruchomości objęło 6 osób i wynosi 1.325.032,41 zł.

Osoby prawne zalegające w podatkach z tytułu:

- podatku od nieruchomości – 3 osoby na kwotę 3.635.894,57 zł,
- podatku leśny – 1 osoba na kwotę 292,00 zł,
- podatku od środków transportowych – 3 osoby na kwotę 8.286,00 zł.

Ogółem dochody własne w porównaniu do roku 2020 r. spadły o 882.502,46 zł, a udział w dochodach ogółem stanowił 31,3%.

b) na dochody zewnętrzne składają się subwencje oraz dotacje i pomoc finansowa w 2021 r. wyniosły 34.410.182,40 zł, w tym dotacje wyniosły 20.992.754,40 zł, a subwencje wyniosły 13.417.428,00 zł.

Poszczególne źródła dotacji i pomocy finansowej przedstawiają się następująco:

- dotacje na zadania zlecone wyniosły 13.437.238,02 zł,
- dotacje z budżetu państwa na zadania własne wyniosły 775.660,95 zł,
- dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich wyniosły w 2021 r. 5.885.779,98 zł,

- dotacje pozostałe 894.075,45 zł.

Dotacje i pomoc finansowa stanowiły 41,9 % ogółu dochodów w 2021 r.

Wysokość subwencji w 2021 r. wyniosła 13.417.428,00 zł i stanowiły 26,8% ogółu dochodów i wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego o 1.562.753,00 zł.

Poszczególne źródła subwencji przedstawiają się następująco:

- subwencja oświatowa wyniosła w 2021 r. 8.669.719,00zł i stanowiło 65,62% ogółu otrzymanych subwencji,
- subwencja wyrównawcza wyniosła w 2021 r. 2.805.731,00 zł i stanowiło 20,92 % ogółu subwencji,
- subwencja równoważąca wyniosła w 2021 r. 58.898,00 zł i stanowi 0,44 % ogółu subwencji,
- subwencji uzupełniającej w badanym okresie gmina otrzymała w wysokości 983.080,00 zł.

Szczegółowa realizację dochodów, jej strukturę i źródła pochodzenia opisano w dziale II sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Zduny za rok 2021.

W poszczególnych działach wykonanie planu dochodu kształtowało się od 83,6% do 109,8% planu.

Najniższe % wykonanie dochodów uzyskano w Dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza w wysokości 83,6 % planu. Natomiast najwyższe % wykonanie dochodu uzyskano w dziale 750 Administracja publiczna w wysokości 109,8%.

W dalszej części członkowie komisji dokonali szczegółowej analizy dochodów budżetu, która wykazała, że:

a. dochody na poziomie wyższym w stosunku do planu zrealizowano w następujących działach:

- Dział 750 Administracja publiczna, tj. więcej o 9,8 % planu,
- Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, tj. więcej o 4,5% planu.

b. dochody na poziomie niższym w stosunku do planu zrealizowano w następujących działach:

- Dział 700 gospodarka mieszkaniowa, tj. o 0,1% planu,
- Dział 801 Oświata i wychowanie, tj. o 1,5 % planu,
- dział 851 Ochrona Zdrowia, tj. o 2,7 % planu
- Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza, tj. o 13,40% planu,
- Dział 855 Rodzina, tj. o 0,1 % planu,
- Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, tj. o 0,4 % planu.

Wykonanie na poziomie 100% planu odnotowano w działach: Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo, Dział 020 Leśnictwo, Dział 400 wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę, Dział 600 Transport i Łączność, dział 710 Działalność usługowa, dział 751 urzędy naczelnych

organów władzy państwowej, dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, Dział 758 Różne rozliczenia, dział 852 Pomoc społeczna, Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska oraz Dział 926 Kultura fizyczna i sport.

Przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów zostały wyczerpująco uzasadnione w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2021, które komisja uznała za wystarczające.

Podsumowując otrzymane subwencje stanowiły 26,8%, dotacje i pomoc finansowa stanowiły 41,9% a dochody własne stanowiły 31,3% ogółu uzyskanych dochodów. Struktura dochodów budżetowych wg źródła powstania w 2021 r. kształtowała się podobnie jak w roku poprzednim.

Komisja Rewizyjna po wnikliwym badaniu wysokości dochodów stwierdziła, że dochody budżetowe w roku obrotowym 2021 były prawidłowo ustalane, pobierane oraz odprowadzane.

Szczegółowa realizację dochodów, jest strukturę i źródła pochodzenia opisano w dziale II sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Zduny za rok 2021.

Uchwalony budżet po uwzględnieniu zmian w ciągu badanego okresu przewidywał **plan wydatków** w wysokości 52.513.201,80 zł, a faktycznie wydatki zostały zrealizowane w wysokości 50.114.981,46 zł tj. 95,43% planu. Wydatki majątkowe wykonano na kwotę 11.595.285,81 tj. 90,6%. Natomiast wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 38.519.695,65zł tj. 97 % planu. Wydatki bieżące stanowiły 81,13 % ogółu wydatków.

Na podstawie zbadanych wyrywkowo zarządzeń burmistrza Zdun w sprawie zmian w budżecie komisja ustaliła, że burmistrz Zdun dokonywał przeniesień wydatków w budżecie zgodnie z upoważnieniem Rady Miejskiej. Nie przekroczono zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań.

Wykonanie wydatków w poszczególnych działach kształtowało się od 0% do 100% założonego planu. Niższe niż planowane wykorzystanie środków wystąpiło w działach:

- Dział 010 Rolnictwo i Łowiectwo – 99,6% planu,
- Dział 400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę – 93,8% planu,
- Dział 600 Transport i łączność – 88,1% planu,
- Dział 700 Gospodarka Mieszkaniowa – 91,6% planu,
- Dział 710 Działalność usługowa – 92,7% planu,
- Dział 750 Administracja publiczna – 96,4% planu,
- Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 63,9% planu,
- Dział 757 Obsługa długu publicznego wykonano wydatki na poziomie – 63,8% planu,
- Dział 801 Oświata i wychowanie – 97,9% planu,
- Dział 851 Ochrona zdrowia – 73,7% planu,
- Dział 852 Pomoc społeczna – 92,8% planu,

- Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza – 94,9% planu,
- Dział 855 Rodzina – 99,8% planu,
- Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 96,1% planu,
- Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 98,4% planu,
- Dział 926 Kultura fizyczna i sport – 93,0 % planu.

Natomiast w dziale 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej plan wykonano w 100 %. Inaczej jak w roku poprzednim.

Po dokładnym zbadaniu wykonania wydatków Komisja stwierdziła, że w 2021 r. największe wydatki poniesione zostały w następujących obszarach:

- 37,7 % ogółu wydatków przeznaczono na oświatę i wychowanie,
- 33,8 % ogółu wydatków przeznaczono na rodzinę,
- 8,3 % ogółu wydatków przeznaczono na administrację publiczną,
- 5 % wydatkowano na gospodarkę komunalną, ochronę środowiska,
- 4,4 % ogółu wydatków przeznaczono na pomoc społeczną,
- 3,1 % ogółu wydatków przeznaczono na kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego,
- 1,2 % ogółu wydatków przeznaczono na kulturę fizyczną,
- 1 % ogółu wydatków przeznaczono na transport i łączność,
- 5,5 % na pozostałe działy.

Część zadań własnych gmina powierzyła do realizacji innym jednostkom i organizacjom pozarządowym. Na to zadanie z budżetu gminy przekazano dotację w wysokości 2.260.452,32 zł, tak:

- na dotację podmiotową dla: Niepublicznego Przedszkola Parafialnego, ZOK oraz Biblioteki Publicznej przekazano z budżetu łącznie kwotę 1.724.731,78 zł,
- na dotację celową dla organizacji pozarządowych oraz jednostek pomocniczych przekazano łącznie w kwocie 535.720,54 zł.

W 2021 r. dokonano zwrotu dotacji w wysokości 33.368,61 zł tytułem zasiłków stałych, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczeń wychowawczych, rodzinnych i alimentacyjnych nienależnie pobranych i zwróconych w 2021 r. przez świadczeniobiorców, a następnie przekazanych do Urzędu Wojewódzkiego, zwroty wykazano w rozdziałach 85213, 85216, 85501, 85502 oraz 85504, z tego tytułu do UW przekazano również odsetki za ewidencjonowanie w § 4580.

Komisja Rewizyjna analizując wysokość poniesionych **wydatków** w stosunku do planu stwierdziła, że były one prawidłowo realizowane. W żadnej z podziałek klasyfikacji nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków.

Zgodnie z planem finansowym na fundusz sołecki planowano przeznaczyć kwotę 195.464,03 zł, a faktycznie wydatkowano 195.169,55 zł. Wydatkowane kwoty w sołectwach przedstawiały się następująco:

- we wsi Baszków rozdysponowano kwotę 49.014,81 zł,
- we wsi Bestwin rozdysponowano kwotę 26.466,29 zł,
- we wsi Chachalnia rozdysponowano kwotę 29275,47 zł,
- we wsi Konarzew rozdysponowano kwotę 48.891,40 zł,
- we wsi Perzyce rozdysponowano kwotę 23.830,50 zł,
- we wsi Ruda rozdysponowano kwotę 17.691,08 zł.

Wykonanie funduszu sołeckiego w porównaniu do roku poprzedniego wzrósł o 18,05 % tj. o 29.834,12 zł. Największy wzrost funduszu zanotowano w Baszkowie.

W 2021 r. po raz kolejny swym funduszem dysponowały trzy jednostki pomocnicze utworzone na terenie miasta Zduny, a mianowicie Rady Osiedlowe nr 1, nr 2 oraz nr 3. Rady te dysponowały w 2020 r. łącznie kwotą 21 tys. zł, po 7 tys. na radę.

Wydatki bieżące w 2021 r. były wyższe o 4,51 % od wydatków bieżących w 2020 r., przy jednoczesnym wzroście wydatków majątkowych o 35,22 % w porównaniu do roku poprzedniego. Tempo wzrostu wydatków bieżących spadło w porównaniu do roku poprzedniego. Przedłożone wyjaśnienia w sprawozdaniu w tym zakresie komisja uznała za wystarczające.

Struktura wydatków bieżących przedstawia się następująco:

- 38,94 % wydatków bieżących przeznaczono na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- 35,51% wydatków bieżących przeznaczono na świadczenia na rzecz osób fizycznych
- 17,45 % wydatków bieżących przeznaczono na realizację zadań statutowych jednostek,
- 5,87% wydatków bieżących stanowią dotacje,
- 1,64 % wydatków bieżących stanowią programy finansowane z udziałem środków z UE,
- 0,61% wydatków bieżących przeznaczono na obsługę długu.

W sprawozdaniu szczegółowo opisano realizację wydatków majątkowych w 2021 roku w wysokości 11.595.285,81 zł, które przeznaczono na realizację 41 inwestycji, w tym 29 rozpoczęto nowe, które realizowane będą w latach kolejnych. Natomiast 12 inwestycji zakończono w 2021 r. na łączną kwotę 9.974.476,59 zł.

Komisja Rewizyjna uznała, że gospodarka finansowa gminy była prowadzona w 2021 roku rzetelnie.

Następnie Komisja Rewizyjna przeanalizowała informację o stanie mienia komunalnego Gminy Zduny, sporządzoną na dzień 31.12.2021 r. Informacja zawiera dane dotyczące stanu posiadania majątku trwałego jak i obrotowego na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Zdunach oraz pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy.

Informacja zawiera również dane dotyczące mienia pozostającego w wieczystym użytkowaniu.

Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 w informacji zawarto dane o zmianach, które nastąpiły w mieniu komunalnym w ciągu minionego roku jak również o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych w 2021 r.

W 2021 roku gmina nabyła 12,35587 ha gruntów o wartości 1.124.000,00 zł, w tym 25 działek o wartości 260.960,00 zł to drogi nabyte na podstawie decyzji wojewody wielkopolskiego. Gmina na zasadzie zamiany gruntów nabyła 5,8355 ha o wartości 863.040,00 zł.

Gmina Zduny zbyła natomiast dotychczasowym najemcą grunty o pow. łącznej 2172 m² o wartości brutto 102.146,10 zł.

W okresie od stycznia do grudnia 2021 r. zbyto jeden lokal mieszkalny o łącznej wartości brutto 86.489,00 zł. Z tytułu dzierżawy za grunty będące w użytkowaniu wieczystym gmina uzyskała dochód w wysokości 27.098,77 zł. Wartość mienia gminnego ogółem na 31.12.2021 rok wyniosła 6.120.934,34 zł i wzrosła stosunku do 2020 r. o 457.912,65 zł.

Komisja zapoznała się z pozytywną opinią zawartą w uchwale Nr SO-2/0954/86/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 13 kwietnia 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zduny za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Komisja dokonała również analizy **sprawozdań finansowych** za 2021 r.

Sprawozdania finansowe obrazują sytuację majątkową i finansową Gminy Zduny na koniec roku obrotowego, czyli na dzień 31 grudnia 2021 r.

Komisja Rewizyjna przeanalizowała bilans jednostki, bilans z wykonania budżetu, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian z funduszu jednostki.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzany został na podstawie ksiąg rachunkowych z wykonania budżetu. Bilans jest sporządzony w formie tabelarycznej, w której po jednej stronie są aktywa (informacja o środkach pieniężnych i należnościach), a po drugiej stronie pasywa (informacja o źródłach finansowania i zobowiązaniach).

Suma aktywów oraz suma pasywów wynosiła 3.126.576,57 zł i była wyższa o 375.143,69 zł niż w roku 2020 r.

Po stronie aktywów tego bilansu wykazano:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych, które wynosiły 2.851.559,69 zł,
- należności finansowe od budżetu, które wynosiły 263.855,00 zł,
- pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 0 zł,
- Inne aktywa 11.161,88 zł,

Po stronie pasywów wykazano:

- krótkoterminowe zobowiązania wyniosły 2.122.000,00 zł,
- zobowiązania, na które składają się zobowiązania długoterminowe wobec banku z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych i wynosiły 10.906.901,17 zł oraz zobowiązania wobec budżetu w wysokości 1.161,23 zł, inne zobowiązania 13.792,93 zł,
- aktywa netto budżetu, czyli jest to wynik odzwierciedlający rezultat działalności gminy na koniec roku wyniosły – 10.549.649,76 zł,
- niewykonane wydatki – 0 zł,

Wynik wykonania budżetu za dany rok, który jest zgodny ze sprawozdaniem Rb NDS, wyniósł - 46.760,87 zł i stanowił deficyt budżetowy.

Łączny bilans jednostki budżetowej sporządzony jest na podstawie bilansów jednostkowych wszystkich jednostek budżetowych Gminy Zduny.

Na aktywa, które wyniosły 67.321.434,52 zł składają się aktywa trwałe, aktywa obrotowe i inne aktywa.

Aktywa trwałe jednostek budżetowych na koniec 2021 r. wyniosły 65.787.095,51 zł, a złożyły się na nie:

- wartości niematerialne i prawne (są to programy komputerowe o wartości 0 zł),
- rzeczowe aktywa trwałe, na które składają się grunty, budynki, obiekty, urządzenia, środki transportu, inwestycje rozpoczęte o łącznej wartości 41.944.580,84 zł,
- należności długoterminowe (należności zajęte hipotecznie) o wartości 78.514,67 zł,
- udziały (Oświetlenie Uliczne i Drogowe, Samorządowy Fundusz Poręczeń Kredytowych oraz Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o.) o wartości 23.764.000,00 zł. Udziały w 2021 roku wzrosły Oświetlenie Uliczne i Drogowe o 40 jednostek o wartości 40.000,00 zł, oraz o 3832 jednostek o wartości 23.285.000,00 zł.

Aktywa obrotowe jednostek budżetowych wyniosły 1.534.339,01 zł i złożyły się na nie:

- zapasy o wartości 7.659,38 zł,
- należności krótkoterminowe, są to należności o terminie wymagalności poniżej roku, czyli pozostałych do zapłaty podatków, czynszów, należności za wodę, ścieki, alimenty o łącznej wartości 1.328.240,34 zł,
- krótkoterminowe aktywa finansowe (środki pieniężne na rachunkach bankowych innych niż rachunek budżetu) o wartości 198.439,29 zł.

Na pasywa, które wyniosły 67.321.434,52 zł składają się fundusze własne fundusze celowe, zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe i inne pasywa.

Fundusz wyniósł 65.216.911,08 zł i dzieli się na:

- fundusz jednostki o wartości 54.227.887,60 zł,
- wynik finansowy netto ustalony na podstawie przeksięgowania obrotów kont wynikowych (przychodów, kosztów) który wyniósł 10.989.023,48 zł,

Zobowiązania krótkoterminowe wynosiły 2.104.523,44 zł i dzieliły się na:

- zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług 120.371,91 zł,
- zobowiązania wobec budżetów 224.870,05 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz sumy depozytowe 1.458.959,91 zł, oraz

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wynosił 300.321,57 zł.

Łączny rachunek zysków i strat sporządzany jest na podstawie sprawozdań jednostkowych, które są sporządzane oddzielnie przez każdą jednostkę budżetową i zakład budżetowy na podstawie własnych ksiąg rachunkowych.

Rachunek zysków i strat jest sprawozdaniem, które pozwala na obliczenie wyniku finansowego jednostki. Wynik finansowy jest to różnica pomiędzy uzyskanymi przychodami a poniesionymi kosztami.

Przychody z podstawowej działalności operacyjnej w 2021 r. wyniosły 48.732.677,01 zł i składały się na nie przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Koszty działalności operacyjnej w 2021 r. wyniosły 37.349.648,84 zł i składały się na nie amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia oraz inne świadczenia finansowane z budżetu.

Na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki w bilansie zamknął się zyskiem w wysokości 10.989.023,48 zł i jest równy kwocie zysku brutto w rachunku zysków i strat w wysokości 10.989.023,48 zł.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzane jest na podstawie sprawozdań jednostkowych, które sporządzane są oddzielnie przez każdą jednostkę budżetową na podstawie własnych ksiąg rachunkowych według zasady memoriałowej.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki przedstawia zmiany w ewidencji majątku w trakcie roku obrotowego.

Stan funduszu na początek roku wynosił 45.421.279,84 zł.

Zwiększenia funduszu wynosiły 105.558.091,19 zł.

Zmniejszenia funduszu wynosiły 96.751.483,43 zł.

Fundusz jednostki na koniec okresu wynosił 54.227.887,60 zł.

Wynik finansowy netto wynosił 10.989.023,48 zł.

Fundusz na koniec roku wynosił 65.216.911,08 zł.

Komisja zapoznała się z uchwałą nr SO-2/0954/86/2022 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zduny za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnik Gminy do wskazanej opinii.

Wydając opinię o wykonaniu budżetu Komisja opierała się również na wynikach przeprowadzonych w ciągu roku kontroli. Komisja Rewizyjna dokonała kontroli finansowych w następujących tematach:

- ✓ Kontrola wydatków budżetowych za I półrocze 2021 r.
- ✓ Kontrola dochodów i wydatków poniesionych w 2021 roku w Szkole Podstawowej w Baszkowie.
- ✓ Kontrola dochodów i wydatków poniesionych w 2021 roku w Szkole Podstawowej w Zdunach oraz w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach.

Ponadto Komisja Rewizyjna przeanalizowała również:

- ✓ wydatki poniesione za I półrocze 2021 r. przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o. o.,
- ✓ wydatki poniesione na utrzymanie basenu kąpielowego w Zdunach w sezonie letnim 2021 r.,
- ✓ wydatki poniesione na zadanie: *Przebudowa ulicy Łacnowej w m. Zduny – poprawa bezpieczeństwa,*

Do wydania opinii o wykonaniu budżetu za 2021 r. posłużono się następującymi wynikami kontroli:

- ✓ Kontrola dochodów i wydatków poniesionych w 2021 roku w Szkole Podstawowej w Baszkowie.
- ✓ Kontrola dochodów i wydatków poniesionych w 2021 roku w Szkole Podstawowej w Zdunach oraz w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach.
- ✓ Analiza wydatków poniesionych na utrzymanie basenu kąpielowego w Zdunach w sezonie letnim 2021 r.
- ✓ Analiza wydatków poniesionych na zadanie: *Przebudowa ulicy Łacnowej w m. Zduny – poprawa bezpieczeństwa.*

- ✓ **Kontrola dochodów i wydatków poniesionych w 2021 roku w Szkole Podstawowej w Baszkowie.**

Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Baszkowie liczy 8 oddziałów klasowych, w których uczy się 135 uczniów. Palcówka w 2021 roku zatrudniała 27 pracowników w tym 22 nauczycieli na 19,53 etatu i 5 osób z obsługi i administracji na 4,75 etatu.

Szkoła posiada własny sztandar i hymn. Jest to mała szkoła wiejska. Zespoły klasowe są małe i liczą od 5 do 25 uczniów.

Placówka w zakresie działalności sportowej organizuje:

- 1) zajęcia z piłki nożnej realizowane w ramach Projektu „Szkolny Klub Sportowy”,
- 2) nauka pływania realizowana w ramach projektu „Umiem Pływać” – program skierowany do uczniów klas I-III.

W zakresie działalności kulturalno-oświatowej organizuje:

- 1) akademie z okazji Dnia Komisji Edukacji Narodowej,
- 2) akademie z okazji Narodowego Święta Niepodległości,
- 3) organizacja czytania Bostońskiego dla klas młodszych, które powróciły ze zdalnego nauczania,
- 4) organizacja przez bibliotekę szkolną konkursu pt. „Okładka dla Mojej Książki” – włączenie się szkoły do konkursu w ramach miesiąca bibliotek szkolnych „Z książką Ci do twarzy”,
- 5) organizacja konkursu „Bohaterowie mitologii”
- 6) uczestnictwo w konkursie recytatorskim zorganizowanym przez Bibliotekę Publiczną w Zdunach,
- 7) akcja wsparcia psychologicznego i pedagogicznego dzieci poprzez organizację spotkań z psychologiem i pedagogiem, zdalnie oraz stacjonarnie,
- 8) organizacja konkursu na najpiękniejszą dekorację rodzinnego świątecznego stołu –konkurs odbywał się zdalnie, dzieci przed kamerami prezentowały swoje prace,
- 9) urządzenie ogrodu szkolnego – na działce szkolnej posadzono kwiaty, które były symbolicznym przywitaniem ucznia po powrocie z nauczania zdalnego,
- 10) stacja Meteo w ramach Lokalnych Grup Działania,
- 11) organizacja Walentynek online
- 12) zorganizowano inscenizacje online w związku z rokiem Stanisława Lema – uczniowie przygotowywali prezentację robotów z bajek Stanisława Lema,
- 13) udział w akcji „Dzień ludzi niezwykłych” oraz ‘Góra grosza”,
- 14) Bohaterowie naszych lektur – szkolne spotkanie dla klas I-III z literaturą i sztuką,
- 15) Międzynarodowy Tydzień Języka Ojczystego,
- 16) Międzynarodowy Dzień Książki dla Dzieci,
- 17) Międzynarodowy Dzień Książki i Praw Autorskich,
- 18) Tydzień Bibliotek,
- 19) Tydzień Głośnego Czytania,
- 20) Dzień tabliczki mnożenia.

Po zapoznaniu się z organizacyjnymi zasadami funkcjonowania placówki, komisja przystąpiła do kontroli wydatków i dochodów poniesionych przez szkołę w 2021 roku.

W pierwszej kolejności zapoznano się z rocznymi kosztami utrzymania ucznia oraz wysokością otrzymanej subwencji oświatowej w badanym okresie.

W tabeli nr 1 przedstawia planowane koszty utrzymania ucznia w 2021 r.

Dotacja przekazana z budżetu gminy dla szkoły ma charakter dotacji podmiotowych. Obowiązek ich przekazywania wynika wprost z zapisów ustawy o systemie oświaty.

Tabela nr 1. Koszty utrzymania ucznia w SP Baszków w 2021 r.

l.p.	Placówka	Liczba dzieci	Liczba oddziałów	Koszt roczny na ucznia	Koszt miesięczny na ucznia	Subwencja oświatowa	Razem koszty placowe plus rzeczowe bez inwestycji i dowozów
1.	Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Baszkowie	133	8	15 850,09 zł	1320,84 zł	1 508 910,51 zł	2.108.061,77 zł

Źródło: dane na dzień 30 września 2021 r. z Informacji o stanie realizacji zadań oświatowych w Gminie Zduny za rok szkolny 2020/2021.

Wydatkowanie subwencji odbywa się w sposób określony w przepisach ustawy o systemie oświaty. W 2021 r. szkoła otrzymała subwencję oświatową w wysokości 1.508.910,51 zł, a średni miesięczny koszt utrzymania ucznia w placówce wynosił 1.320,84 zł. Otrzymana subwencja oświatowa nie pokrywa w pełni kosztów funkcjonowania szkoły. Roczny koszt utrzymania ucznia w stosunku do roku poprzedniego spadł o 184,73 zł, a subwencja oświatowa wzrosła o 60.658,83 zł w porównaniu do roku 2020. Jednak Gmina do pokrycia kosztów placowych i rzeczowych bez remontów musiała dołożyć z budżetu 599.151,26 zł.

Dotacje celową w ramach programu rządowego „Podręczniki” placówka otrzymała w kwocie 18.733,77 zł.

W dalszej części obrad członkowie komisji analizowali wydatki i dochody poniesione przez placówkę w 2021 roku. W tabeli nr 2 zestawiono wydatki placówki poniesione w 2021 roku.

Tabela nr 2. Przedstawia wydatki poniesione w SP Baszków w 2021 roku

lp.	dział	rozdział	plan po zmianach	wykonanie	udział %
1.	801	80101	1 911 319,63 zł	1 862 106,18 zł	97,43
2.	801	80146	8 210,00 zł	6 948,00 zł	84,63
3.	801	80148	51 390,00 zł	31 029,00 zł	60,38
4.	801	80150	82 770,37 zł	82 770,37 zł	100,00
5.	801	80153	18 733,77 zł	18 733,77 zł	100,00
6.	854	85401	95 638,00 zł	82 039,86 zł	85,78
razem			2 168 061,77 zł	2 083 627,18 zł	96,11

Źródło: UM Zduny

Na wynagrodzenia i pochodne wynagrodzeń wydatkowano kwotę 1.569.949,30 zł. Na remonty i zakup materiałów przeznaczono łącznie 36.127,17 zł. Wydatek ten dotyczył remontów bieżących i naprawy dachu. Na media i opłaty wydano kwotę 69.210,06 zł. Inne koszty np. delegacje, usługi pocztowe, inne opłaty wyniosły łącznie 38.139,31 zł. Na doskonalenie nauczycieli wydano kwotę 6.948,00zł, tj. zrealizowano 84,63 % planu. Na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dzieci i młodzieży w placówce wydano kwotę 82.770,37 zł. W skład tych wydatków wchodziły wynagrodzenia i pochodne.

Szkoła w Baszkowie wzięła udział w rządowym programie „Laboratoria przyszłości”.

Laboratoria Przyszłości to Program skierowany do szkół podstawowych oraz ogólnokształcących szkół artystycznych. Jego celem jest budowanie kompetencji kreatywnych i technicznych wśród uczniów. W ramach Programu szkoły otrzymały wsparcie finansowe na zakup wyposażenia technicznego niezbędnego do rozwoju umiejętności praktycznych wśród dzieci i młodzieży.

W ramach Laboratoriów Przyszłości szkoły otrzymały wsparcie finansowe na zakup wyposażenia technicznego potrzebnego w kształtowaniu i rozwijaniu umiejętności manualnych i technicznych, umiejętności samodzielnego i krytycznego myślenia, zdolności myślenia matematycznego oraz umiejętności w zakresie nauk przyrodniczych, technologii i inżynierii, stosowania technologii informacyjno-komunikacyjnych, jak również pracy zespołowej, dobrej organizacji i dbania o porządek na stanowisku pracy oraz radzenia sobie w życiu codziennym. Pełen zakres wyposażenia możliwego do zakupu z pozyskanych środków został ujęty w Katalogu wyposażenia. Katalog zawiera zarówno wyposażenie podstawowe (które będą musiały od 1 września 2022 roku mieć wszystkie szkoły podstawowe) jak i dodatkowe (dobierane swobodnie przez szkoły). Laboratoria Przyszłości to nowoczesny sprzęt, który uatrakcyjni zajęcia szkolne i pozwolą uczniom rozwijać swoje zainteresowania nie tylko na lekcjach techniki i w ramach innych obowiązkowych zajęć edukacyjnych, lecz także w ramach zajęć pozalekcyjnych, kół zainteresowań i innych form rozwijania umiejętności. Na realizację programu laboratoria przyszłości szkoła wydała kwotę 59.975,00 zł. W ramach tego programu zakupiono kamerę, aparat, nagłośnienie, oświetlenie oraz mikrofony bezprzewodowe.

Natomiast dochody placówki wyniosły 32.729.00zł, w tym dzierżawa gruntu 1.700,00zł, a kwota 31.029,00zł stanowiła dochody z obiadów. Ciepłe posiłki w Szkole Podstawowej w Baszkowie dowożone są z kuchni szkolnej Szkoły Podstawowej w Zdunach. Tabela nr 3 przedstawia zestawienie dochodów placówki w 2021 roku.

Tabel nr 3. Dochody uzyskane w 2021 r. w SP Baszków

lp.	dział	rozdział	plan po zmianach	wykonanie
1.	801	80101	- zł	1 700,00 zł
2.	801	80148	30 000,00 zł	31 029,00 zł
razem			30 000,00 zł	32 729,00 zł

Źródło: UM ZDUNY

W 2021 r. szkoła poniosła wydatki ogółem w wysokości **2 083 627,18 zł**, tj. 96,11% rocznego planu wydatków. Sporą część wydatków, bo aż 75,35 % budżetu jednostki pochłaniają wynagrodzenia i pochodne. Kontrolowana placówka jest placówką oświatową, która skupia się na wyuczeniu i wychowaniu ucznia.

Komisja nie wniosła zastrzeżeń do poniesionych wydatków. Po przeprowadzonej kontroli Komisja Rewizyjna stwierdziła, że zadanie zostało prawidłowo zrealizowane.

W toku dyskusji zebrani poruszali kwestię sytuacji epidemiologicznej w kraju spowodowanej covidem. Wprowadzenie nauki zdalnej miało negatywny wpływ na funkcjonowanie placówki i postawy uczniów. W dyskusji poruszono również kwestię prawną związaną z wysokością wynagrodzenia nauczycieli stażystów, które wg ustawy o systemie oświaty są niższe niż pensja minimalna. Jest to problem systemowy, który rząd powinien rozwiązać.

Dyrektor placówki przedstawił pokrótce problem z ogrzewaniem sali gimnastycznej, która ciągnie się już od kilku lat. Obiekt wymaga termomodernizacji. Wzrost cen gazu wymusza, aby w 2022 roku zaplanować zakup nagrzewnicy lub przygotować dokumentację pod zaopatrzenie sali w fotowoltaikę. Komisja nie wniosła zastrzeżeń do prowadzonych działań w zakresie wydatków i dochodów.

W toku przeprowadzonej kontroli stwierdziła, że zadania są prawidłowo realizowane.

✓ **Kontrola dochodów i wydatków poniesionych w 2021 roku w Szkole Podstawowej w Zdunach oraz w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach.**

Przez część roku szkolnego 2020/2021 oraz 2021/2022 ze względu wzrost liczby zakażeń COVID-19 na terenie kraju wprowadzono obowiązek nauki zdalnej na wszystkich poziomach kształcenia.

W skład Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach wchodzi Technikum im. Jana Kilińskiego w Zdunach oraz Branżowa Szkoła I stopnia im. Jana Kilińskiego w Zdunach.

Szkoła zatrudnia 29 osób na 22,23 etatu, w tym 22 nauczycieli na 19,73 etatu. Szkoła zapewnia również zatrudnienie 7 osobą z administracji i obsługi na 5,5 etatu (dwie sprzątaczkę na 1,5 etatu, robotnik gospodarczy na 1 etat, konserwator 0,5 etatu, sekretarz szkoły 1 etat, pracownik do spraw płac i podatków 0,5 etatu oraz główny księgowy 1 etat).

Placówka proponuje kształcenie w następujących kierunkach:

a) TECHNIKUM:

- Technik logistyki – z innowacją POŻARNICZO – RATOWNICZĄ,
- Technik usług fryzjerskich – z innowacją KOSMETYCZNĄ I STYLIZACJĄ PAZNOKCI,
- Technik turystyki na obszarach wiejskich – z innowacją OBSŁUGA RECEPCJI HOTELOWEJ,
- Technik informatyki z innowacją GRAFIKA KOMPUTEROWA,
- Technik żywienia i usług gastronomicznych – z innowacją DIETETYKA I ZDROWY STYL ŻYCIA,

b) BRANŻOWA SZKOŁA I STOPNIA – oddział wielozawodowy (mechanik pojazdów samochodowych, fryzjer, magazynier – logistyki, stolarz, sprzedawca, kucharz, ślusarz).

W roku szkolnym 2020/2021 do szkoły uczęszczało łącznie 153 uczniów, w tym 104 uczniów do technikum oraz 50 uczniów do szkoły branżowej. Szkoła w tym roku szkolnym nie prowadziła kursów zawodowych. Na dzień 31.12.2021 szkoła tworzyła 6 oddziałów i kształciło się 120 uczniów. W roku szkolnym 2021/2022 do placówki szkolnej uczęszcza 136 uczniów, w tym w technikum w pięciu oddziałach uczy się 104 uczniów, a w szkole branżowej w dwóch oddziałach kształci się 32 uczniów.

Tabele nr 1 i nr 2 przedstawiają liczbę uczniów w roku szkolnym 2020/2021 oraz w roku szkolnym 2021/2022.

Tabela nr 1. Stan organizacji szkoły ponadpodstawowej w roku szkolnym 2020/2021*

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	w tym:			
				I	II	III	IV
1.	Technikum im. Jana Kilińskiego w Zdunach przy Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach	5	103	25 Uczeń w	36 uczeń w	21 uczeń w	21 uczeń w
2.	Branżowa Szkoła I stopnia im. Jana Kilińskiego przy Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach	3	50	0	33 uczeń w	17 uczeń w	-
3.	Kwalifikacyjny Kurs Zawodowy	-	-	-	-	-	-
	Razem:	8	153	25	69	38	21

Źródło: *na koniec roku 2021 r. z Informacji o stanie realizacji zadań oświatowych w Gminie Zduny za rok szkolny 2020/2021.

Tabela nr 2. Stan organizacji szkoły ponadpodstawowej w roku szkolnym 2021/2022*

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	w tym:			
				I	II	III	IV
1.	Technikum im. Jana Kilińskiego w Zdunach przy Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach	5	104	23 Uczeń w	22 uczeń w	35 uczeń w	22 uczeń w
2.	Branżowa Szkoła I stopnia im. Jana Kilińskiego przy Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach	2	32	0	0	32 uczeń w	-
3.	Kwalifikacyjny Kurs Zawodowy	-	-	-	-	-	-
	Razem:	7	136	23	22	67	22

Źródło: *dane na dzień 30 września 2021 r. z Informacji o stanie realizacji zadań oświatowych w Gminie Zduny za rok szkolny 2020/2021.

Szkoła gwarantuje:

- wykwalifikowaną kadrę nauczycielską i bogato wyposażone pracownie,
- pomoc w rozwijaniu pasji, kształtowaniu prospołecznych i prozdrowotnych postaw,
- praktyki zagraniczne w ramach projektu ERASMUS +,
- atrakcyjne staże zawodowe w ramach współpracy z Politechniką Poznańską.

Do egzaminu maturalnego w roku szkolnym 2020/2021 przystąpiło 11 absolwentów technikum, w tym 5 osób zakończyły egzamin wynikiem pozytywnym. Daje to **45,46 %** zdawalności.

W 2021 r. szkoła osiągnęła dochód w wysokości 157,00 zł z tytułu opłat egzaminacyjnych. Podstawowym zadaniem jednostki oświatowej jest prowadzenie działalności dydaktyczno-wychowawczej, a nie wytwarzanie dochodów.

W dalszej części obrad komisja skupiła się na analizie wydatków. Szkoła utrzymuje się z dotacji oświatowej. Dotacja przekazana z budżetu gminy dla szkoły ma charakter dotacji podmiotowych. Obowiązek ich przekazywania wynika wprost z zapisów ustawy o systemie oświaty. Wydatkowanie dotacji odbywa się w sposób określony w przepisach ustawy o systemie oświaty. W 2021 r. szkoła otrzymała subwencję oświatową w wysokości 1.555.081,69 zł, a średni miesięczny koszt utrzymania ucznia w placówce wynosił 1.193,96 zł. Otrzymana subwencja oświatowa nie pokrywa w pełni kosztów funkcjonowania szkoły. Komisje zaniepokoił fakt, że z roku na rok subwencja jest niższa. Tabela nr 3 przedstawia koszty utrzymania ucznia w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach w 2021 r.

Tabela nr 3. Koszty utrzymania ucznia w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach w 2021 r.

I.p.	Placówka	Liczba dzieci	Liczba oddziałów	Koszt roczny na ucznia	Koszt miesięczny na ucznia	Subwencja oświatowa	Razem koszty placowe plus rzeczowe bez inwestycji i dowozów
1.	ZSP – Technikum w Zdunach	104	5	14.327,49 zł	1.193,96 zł	1.555.081,69 zł	2.206.433,89 zł
2.	ZSP – Szkoła Zawodowa w Zdunach	50	3				

Źródło: dane na dzień 30 września 2021 r. z Informacji o stanie realizacji zadań oświatowych w Gminie Zduny za rok szkolny 2020/2021.

W 2021 r. szkoła poniosła wydatki ogółem w wysokości 2.150.702,01 zł tj. 96,74 % rocznego planu wydatków. Sporą część wydatków, bo aż 85,93% budżetu jednostki pochłaniają wynagrodzenia i pochodne tj. 1.848.040,11 zł, w tym:

- ✓ Wynagrodzenia osobowe pracowników – 1.436.976,73 zł,
- ✓ Dodatkowe wynagrodzenie roczne – 109.619,75 zł,
- ✓ Składki na ubezpieczenia społeczne – 260.455,91 zł,
- ✓ Składki na Fundusz Pracy – 32.895,30 zł,
- ✓ Wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia i o dzieło) – 8.000,00 zł,
- ✓ Wpłaty na PPK – 92,42 zł,

Tabela nr 4. Przedstawia wydatki poniesione w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach w 2021 r. w poszczególnych rozdziałach.

Tabela nr 4. Przedstawia wydatki poniesione w Zespole Szkół Ponadpodstawowej w Zdunach w 2021 r.

lp.	Rozdział	opis rozdziału	Kwota	
			plan na 2021 r.	wykonanie w 2021 r.
1.	80115	Wydatki Technikum	1.671.682,00 zł	1.644.732,53 zł
2.	80117	Wydatki Szkoła Branżowa I stopnia	417.053,00 zł	386.581,25 zł
3.	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	9.020,00 zł	4.632,04 zł
4.	80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży	71.920,00 zł	61.614,44 zł
5.	80195	Pozostała działalność	52.336,95 zł	52.336,95 zł
6.	85415	Inne formy pomocy uczniów	1.280,00	804,80
suma			2.223.291,95 zł	2.150.702,01 zł

Źródło: UM Zduny

Komisja Rewizyjna zauważa, że otrzymywana dotacja z budżetu państwa nawet nie starcza na pokrycie wynagrodzeń nauczycieli. Gmina Zduny na same wynagrodzenia musiała dołożyć z gminnego budżetu 292.958,42 zł, gdyż subwencja oświatowa nie pokryła w pełni poniesionych kosztów.

Na realizację zadań statutowych szkoła wydała kwotę 200.895,49 zł tj. 86,14 % planu. Do zadań statutowych zalicza się min. zakup materiałów i wyposażenia, zakup energii, opłaty, zakup usług remontowych itp. W roku badanym placówka dokonała jedynie remontów bieżących polecających na malowaniu sal lekcyjnych. W 2021 r. nie dokonano wydatków inwestycyjnych.

Od 2019 r. Zespół Szkół Ponadpodstawowych realizuje projekt pn. „Dobre kształcenie zawodowe miarą sukcesu – inwestowanie w kształcenie zawodowe młodzieży na rzecz zdobywania umiejętności na rynku pracy” – łączne nakłady finansowe to 174.121,94 zł, plan wydatków bieżących na 2021 r. wynosił 25.081,95 zł – wykonano 100%. Projekt został wydłużony do roku 2022. Na rok 2022 pozostała do wykorzystania kwota 421,94 zł.

W 2022 r. ma zostać wykonana dokumentacja dotycząca „Termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej - budynek Zespołu Szkół Ponadpodstawowych - termomodernizacja budynku Zespołu Szkół Ponadpodstawowych”. Koszt przygotowania dokumentacji oszacowano na kwotę 43 530,00 zł.

Na realizację tego zadania gmina będzie ubiegać się o środki zewnętrzne w kolejnych latach.

Uwag do działań placówki nie zgłoszono.

W dalszej części obrad komisji analizowała dochody i wydatki Szkoły Podstawowej w Zdunach.

Do Szkoły Podstawowej w Zdunach na dzień 31.12.2021 r. uczęszczało 403 uczniów w stworzonych 22 oddziałach. Ogółem placówka zatrudniała 67 pracowników, 1 osoba przebywa na urlopie dla poratowania zdrowia a 1 na urlopie wychowawczym. Szkoła zatrudnia 39 nauczycieli na pełen etat i 2 w niepełnym wymiarze, 7 pracowników administracji i 7 pracowników obsługi.

Dotacja przekazana z budżetu gminy dla szkoły ma charakter dotacji podmiotowych. Obowiązek ich przekazywania wynika wprost z zapisów ustawy o systemie oświaty. Wydatkowanie dotacji odbywa się w sposób określony w przepisach ustawy o systemie oświaty.

W 2021 r. szkoła otrzymała subwencję oświatową w wysokości 4.501.993,87 zł, a średni miesięczny koszt utrzymania ucznia w placówce wynosił 1.186,82 zł. Otrzymana subwencja oświatowa nie pokrywa w pełni kosztów funkcjonowania szkoły. Komisje zaniepokoił fakt, że z roku na rok subwencja jest niższa.

Tabela nr 5 przedstawia koszty utrzymania ucznia w Szkół Podstawowej w Zdunach w 2021 r.

Tabela nr 5. Koszty utrzymania ucznia w SP Zduny w 2021 r.

l.p.	Placówka	Liczba dzieci	Liczba oddziałów	Koszt roczny na ucznia	Koszt miesięczny na ucznia	Subwencja oświatowa	Razem koszty placowe plus rzeczowe bez inwestycji i dowozów
1.	Szkoła Podstawowa w Zdunach	429	22	14.241,82 zł	1.186,82 zł	4.501.993,87 zł	6.109.741,14 zł

Źródło: dane na dzień 30 września 2021 r. z Informacji o stanie realizacji zadań oświatowych w Gminie Zduny za rok szkolny 2020/2021.

Ogółem w 2021 r. wydatkowano kwotę 6 750 118,19 zł, tj. 97,92 %planu, w tym 5.657.150,89 zł wydatkowano na wynagrodzenia 67 pracowników. Zatem 83,81% ogółu wydatków przeznaczono na wynagrodzenia i pochodne.

Komisja przeanalizowała szczegółowo wysokość wynagrodzeń w placówce oświatowej.

Na wynagrodzenia i pochodne wynagrodzeń wydatkowano łącznie na całą placówkę kwotę 5.657.150,89 zł tj. 99,99% planu, z tego:

- ✓ Wynagrodzenia osobowe pracowników – 4.353.385,45 zł,
- ✓ Dodatkowe wynagrodzenie roczne – 359.348,44 zł,
- ✓ Składki na ubezpieczenia społeczne – 818.241,95 zł,
- ✓ Składki na Fundusz Pracy – 89.465,66 zł,
- ✓ Wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia i o dzieło) – 34.643,84 zł,
- ✓ Wpłaty na PPK – 2.065,55 zł.

Tabela nr 6 przedstawia wydatki ogółem poniesione w SP Zduny w 2021 roku.

Tabela nr 6. Przedstawia wydatki poniesione w SP Zduny w 2021 roku

dział	rozdział	plan po zmianach	wykonanie	udział %
801	80101	5 565 399,31 zł	5 516 497,60 zł	99,12
801	80113	292 199,00 zł	199 854,13 zł	68,40
801	80146	25 321,00 zł	24 508,90 zł	96,79
801	80148	369 664,00 zł	369 314,24 zł	99,91

801	80150	334 619,69 zł	334 366,36 zł	99,92
854	85401	272 667,00 zł	272 149,66 zł	99,81
854	85446	758,00 zł	758,00 zł	100,00
854	92695	32 704,00 zł	32 669,30 zł	99,89
Razem		6 893 332,00 zł	6 750 118,19 zł	97,92

Źródło: UM Zduny

Komisja dokonała szczegółowej analizy wynagrodzeń i pochodnych, ze względu na zajmowane stanowiska, i tak:

- na wynagrodzenia nauczycieli i pochodne wynagrodzeń wydatkowano kwotę 4.755.367,60 zł, to koszty na pokrycie 39 nauczycieli na pełnym etacie i 2 niepełnozatrudnionych,
- na wynagrodzenia i pochodne wynagrodzeń dla osób odpowiedzialnych za dowożenia uczniów do szkół wydano kwotę 59.996,21 zł – to koszty na 2 osoby zatrudnione łącznie na 1,42 etatu,
- na wynagrodzenia i pochodne dla pracowników zatrudnionych w stołówce szkolnej wydatkowano kwotę 229.428,41 zł- to koszty na pokrycie 4 etatów,
- wspomaganie ucznia 334.366,36,69-3 etaty,
- wydatki i pochodne na świetlice szkolne 24.6003,10 zł - 3 etaty,
- pozostała działalność - 29.923,66 zł to wynagrodzenia za prowadzenie UKS.

Wydatki rzeczowe placówki w 2021 r. na zadania statutowe wyniosły 862.637,81 zł, z czego

- 139.857,92 zł stanowią wydatki rzeczowe na dowożenie uczniów do szkół,
- 2.745,64 zł stanowią wydatki rzeczowe na SKS,
- 139.885,83 zł stanowią wydatki rzeczowe na stołówki szkolne.

Szkoła Podstawowa w Zdunach oprócz zadań statutowych zajmuje się również dowożeniem uczniów do szkół, a koszt realizacji tego zadania wynosił 199.854,13 zł w tym 139.857,92 zł to wydatki rzeczowe a prawie 60 tys. zł wyniosły wynagrodzenia opiekunek. Również prowadzenie stołówki szkolnej wchodzi w zakres zadań pozastatutowych placówki. Na stołówkę szkolną wydatkowano kwotę 369.316,84 zł, w tym 139.885,83 zł na wynagrodzenia.

Szkoła w Zdunach wzięła udział w rządowym programie „Laboratoria przyszłości”. Laboratoria Przyszłości to program skierowany do szkół podstawowych oraz ogólnokształcących szkół artystycznych. Jego celem jest budowanie kompetencji kreatywnych i technicznych wśród uczniów. W ramach Programu szkoły otrzymały wsparcie finansowe na zakup wyposażenia technicznego niezbędnego do rozwoju umiejętności praktycznych wśród dzieci i młodzieży.

W ramach Laboratoriów Przyszłości szkoły otrzymały wsparcie finansowe na zakup wyposażenia technicznego potrzebnego w kształtowaniu i rozwijaniu umiejętności manualnych i technicznych, umiejętności samodzielnego i krytycznego myślenia, zdolności myślenia matematycznego oraz

umiejętności w zakresie nauk przyrodniczych, technologii i inżynierii, stosowania technologii informacyjno-komunikacyjnych, jak również pracy zespołowej, dobrej organizacji i dbania o porządek na stanowisku pracy oraz radzenia sobie w życiu codziennym. Pełen zakres wyposażenia możliwego do zakupienia z pozyskanych środków został ujęty w Katalogu wyposażenia. Katalog zawiera zarówno wyposażenie podstawowe (które będą musiały od 1 września 2022 roku mieć wszystkie szkoły podstawowe) jak i dodatkowe (dobierane swobodnie przez szkoły). Laboratoria Przyszłości to nowoczesny sprzęt, który uatrakcyjni zajęcia szkolne i pozwolą uczniom rozwijać swoje zainteresowania nie tylko na lekcjach techniki i w ramach innych obowiązkowych zajęć edukacyjnych, lecz także w ramach zajęć pozalekcyjnych, kół zainteresowań i innych form rozwijania umiejętności. Na realizację programu laboratoria przyszłości szkoła otrzymała kwotę 121.200,00 zł, a wydała kwotę 73.165,20 zł. realizacja programu będzie kontynuowana w 2022 r. Jest to jedyny wydatek inwestycyjny placówki w 2021 r.

Łącznie w 2021 r. szkoła poniosła wydatki ogółem w wysokości 6.750.118,19 zł. Sporą część wydatków, bo aż 83,81 % budżetu jednostki pochłaniają wynagrodzenia i pochodne.

Natomiast dochody placówki wyniosły 180.873,45, w tym wpływ z najmu EASYcOM oraz z wynajmu pomieszczeń na gabinet dentystyczny 4.809,96 zł oraz darowizny z różnych źródeł. Kwota 168.263,32 zł stanowiła dochody z wydawanych obiadów dla pracowników i uczniów. Ciepłe posiłki dowożone były ze zdunowskiej kuchni szkolnej do Szkoły Podstawowej w Baszkowie – 31.029,00 oraz Niepublicznego Przedszkola w Zdunach -35.536,32 zł, pozostałe wpłaty stanowiły kwotę 12.612,00 zł.

Tabela nr 7 przedstawia zestawienie dochodów Szkoły Podstawowej w Zdunach w 2021 roku.

Tabela nr 7 dochody uzyskane w 2021 r. w SP Zduny

lp.	dział	rozdział	plan po zmianach	wykonanie
1.	801	80101	12.531,00	12.610,13
2.	801	80148	177.000,00	168.263,32
razem			189.531,00 zł	180.873,45zł

Źródło: UM ZDUNY

Kontrolowana placówka jest placówką wychowania szkolonego, a nie firmą na stawioną na zysk.

Na kolejny rok budżetowy dyrektor Szkoły Podstawowej w Zdunach złożył zapotrzebowanie na remont pionu sanitarnego chłopów. Prace objęłyby generalny remont 4 łazienek wraz z instalacją wodnokanalizacyjną polegającą na rozdzieleniu pionów. Dolna toaleta musi zostać dostosowana do najmłodszych użytkowników oraz dla osób niepełnosprawnych. Szacowany koszt zadania opiewa na kwotę 120 tys. zł. Prace należy wykonać, ponieważ w przypadku awarii na jednym piętrze

wyłączony z użytku musi być cały pion. W kolejnym ważnym zadaniem do wykonania jest uporządkowanie sieci informatycznej.

Dyrektor Szkoły Podstawowej w Zdunach wniósł prośbę, aby rozdział 80113 koszty związane z dowożeniem uczniów do szkół oraz rozdział 80148 koszty związane ze stołówką szkolną zostały wyodrębnione z budżetu szkoły, gdyż „nie są to zadania niewynikające z subwencji oświatowej, a są to wydatki wliczane do budżetu szkoły”.

Komisja nie wniosła zastrzeżeń do poniesionych wydatków. Po przeprowadzonej kontroli Komisja Rewizyjna stwierdziła, że zadanie zostało prawidłowo zrealizowane.

Zebrani zgodnie stwierdzili, że wprowadzenie nauki zdalnej miało negatywny wpływ na funkcjonowanie placówki i postawy uczniów. W kolejnych latach należy zwiększyć nakłady na pomoc psychologiczną w szkołach.

Komisja wnosi o uwzględnianie w budżecie na kolejny rok remontu pionu sanitarnego w SP Zduny oraz remontu łazienki w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach.

Ponadto komisja ponownie wnosi o wyodrębnienie z budżetu Szkoły Podstawowej w Zdunach rozdziału 80113 oraz 80148, gdyż koszty te wliczane są w wydatki placówki, a są to zadania pozastatutowe realizowane przez placówkę.

✓ Analiza wydatków poniesionych na utrzymanie basenu kąpielowego w Zdunach w sezonie letnim 2021 r.

Podczas posiedzenia w dniu 6 października 2021 roku Komisja Rewizyjna dokonała analizy poniesionych kosztów na utrzymanie basenu kąpielowego w Zdunach w sezonie letnim 2021 r. Temat przedstawili Paulina Boguszyńska oraz Miłosz Zwierzyk.

W trakcie omawiania tematu komisja ustaliła, że ceny biletów na basen wprowadzono Zarządzeniem Burmistrza Zdun nr 418/2021 z dnia 28.06.2021 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za korzystanie z basenu kąpielowego w Zdunach (załącznik nr 1 do protokołu). W tym roku dzieci i młodzież z terenu gminy Zduny do lat 15 za okazaniem legitymacji szkolnej oraz osoby posiadające wielkopolską kartę rodziny wchodziły na basen bezpłatnie. Pozostałe ceny bez zmian. Wprowadzono również bezpłatny bilet dla opiekuna osoby niepełnosprawnej.

Odkryty basen kąpielowy w Zdunach posiada dwie niecki basenowe o wymiarach 50m x 20m (1000 m²) oraz 22m x 20m (440 m²). Woda do basenów pobierana była z wodociągu miejskiego. Na terenie basenu znajdowało się boisko do siatkowej piłki plażowej, toalety oraz przebieralnia. Nad bezpieczeństwem kąpiących się czuwali ratownicy. Basen otwarty był w sezonie letnim w miesiącach: lipiec i sierpień.

Z przedłożonego zestawienia finansowego wynika, iż na utrzymanie basenu poniesiono koszty w wysokości 235.732,10 zł, co stanowiło 84,80% planu wydatków. Wydatki na basen kąpielowy w 2021 r. zmalały o 67.256,46 zł w porównaniu do roku 2020 r.

Na obiekcie wykonano doraźny remont, który był niezbędny ze względu na dostosowanie obiektu do wymagań sanitarno-prawnych w stosunku do otwartych kąpielisk. Koszty remontu wyniosły 70.245,01 zł.

W 2021 r. nieznacznie obniżyły się koszty przeznaczone na energię, wodę oraz usługi pozostałe tzn. łącznie wydatkowano w tych paragrafach 93477,59 zł. W porównaniu do roku 2020 r. wydatkowano o 21.750,15 zł mniej.

Zmalały również koszty na chemię oraz zakupy łącznie o 13.100,59 zł w porównaniu do roku poprzedniego.

Wynagrodzenia ratowników utrzymywane były na poziomie z lat poprzednich. Wg obowiązujących wymogów na czynnym obiekcie musi być 3 ratowników. Średnia płaca ratownika z uprawnieniami wynosiła ok. 3 tys. i wypłacana jest bez względu na pogodę.

Natomiast wpływy z biletów wyniosły 7.039,00 zł, w tym 1.100,00 zł ze sprzedaży karnetów. Przychody ze sprzedaży biletów, były niższe o 8341,00zł w porównaniu do roku 2020 r. Duży wpływ na niższe dochody, w tym sezonie miała niesprzyjająca pogoda oraz stan epidemii COVID 19 oraz zwolnienia z zakupu biletów dla dzieci od 7 do 15 roku z terenu gminy Zduny (ok 4,5 tys. zł).

Utrzymanie basenu co roku przynosi ujemnym wynik finansowy. W 2021 r. strata wynosiła - 228.693,10 zł.

W dalszej części obrad Miłosz Zwierzyk przedstawił plan modernizacji basenu w kolejnych latach. Na obiekcie ma powstać całoroczny plac zabaw – złożono wniosek do LGD o dofinansowanie. Planuje się również złożenie wniosku o dofinansowanie na remont basenu do programu Polski Ład. Zadanie byłoby realizowane w systemie zaprojektuj i wybuduj.

Na podstawie przeprowadzonej dyskusji i uzyskanych wyjaśnień radni stwierdzili, że pomimo wysokich kosztów utrzymania basenu oraz braku zysku należy utrzymać funkcjonowanie tego obiektu w najbliższych latach. Basen kąpielowy w Zdunach w okresie letnim jest znakomitą miejscem do wspólnego wypoczynku i spędzania czasu dzieci i młodzieży.

Komisja proponowała, aby w przyszłości zmodernizować plac zabaw na basenie oraz stworzyć parking dla klientów basenu.

Po przeprowadzonej analizie komisja nie wnosi uwag do omawianego tematu.

✓ **Analiza wydatków poniesionych na zadanie: Przebudowa ulicy Łacnowej w m. Zduny – poprawa bezpieczeństwa.**

Podczas posiedzenia w dniu 4 listopada 2021 roku Komisja Rewizyjna dokonała analizy poniesionych wydatków na zadanie: Przebudowa ulicy Łacnowej w m. Zduny – poprawa bezpieczeństwa. Temat członkom komisji przedstawił Miłosz Zwierzyk.

Komisja ustaliła co następuje:

Gmina Zduny pozyskała dofinansowanie na zadanie „**Przebudowa ulicy Łacnowej w miejscowości Zduny**”:

- 1) z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg planowano dofinansowanie w wysokości 1.174.019,40 zł,
- 2) oraz dofinansowanie Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych - 503 151,18 zł.

Wartość całkowitą inwestycji planowano na 1 677 170,58 zł.

W ramach zadania po stronie prawej ulicy wybudowana została ścieżka pieszo-rowerowa o szerokości 2,5 m natomiast po stronie lewej chodnik o szerokości 2,0 m. Ponadto powstała zatoka autobusowa przy szkole podstawowej, zjazdy na posesje, dwa bezpieczne wyniesione przejścia dla pieszych oraz utwardzony plac parkingowy. Celem podniesienia bezpieczeństwa na odcinku od ulicy Jana Kazimierza do skrzyżowania z ulicą Podgórną została zmieniona organizacja ruchu, droga stała się jednokierunkowa, a na jej długości zostały wyznaczone miejsca parkingowe. Ścieżka rowerowe oraz chodnik zostały wykonane z płyt granitowych, opaski i zatoka autobusowa również z kostki granitowej. Droga po przebudowie jako obiekt użyteczności publicznej będzie dostosowana dla osób niepełnosprawnych.

W dniu 29.05.2020 r. gmina opublikowała Ogłoszenie nr 545256-N-2020 o zamówieniu na roboty budowlane na zadanie Przebudowa ulicy Łacnowej w miejscowości Zduny, w którym przedstawiono Krótki opis przedmiotu zamówienia:

Przedmiotem zamówienia była przebudowa ulicy Łacnowej w Zdunach, polegająca na wymianie nawierzchni w obrębie chodników po obu stronach jezdni na odcinku 478 mb od osi skrzyżowania z ulicą Jana Kazimierza do osi skrzyżowania z ulicą Strzelecką. Na całej długości przebudowywanej ulicy po stronie prawej wybudowana została ścieżka pieszo-rowerowa o szerokości 2,5 m natomiast po stronie lewej chodnik o szerokości 2,0 m. Ponadto powstała zatoka autobusowa przy szkole podstawowej, zjazdy na posesje, dwa bezpieczne wyniesione przejścia dla pieszych oraz utwardzony plac parkingowy. Wykonawca dla niniejszego zamówienia zobowiązany był wykonać również poniższe czynności, a tym samym uwzględnić je w proponowanej przez siebie cenie ofertowej (kosztach ogólnych budowy):

- 1) zapewnienie obsługi geodezyjnej przez uprawnione służby geodezyjne wraz z inwentaryzacją powykonawczą,
- 2) odpowiedniego zabezpieczenia terenu budowy,

- 3) zapewnienia dozoru, a także właściwych warunków bezpieczeństwa i higieny pracy,
- 4) prowadzenia robót zgodnie z przepisami bhp i ppoż.,
- 5) utrzymania terenu budowy w stanie wolnym od zbędnych materiałów, odpadów i śmieci,
- 6) umożliwienia wstępu na teren budowy pracownikom organu nadzoru budowlanego i jednostek sprawujących funkcje kontrolne oraz upoważnionym przedstawicielom Zamawiającego,
- 7) uporządkowania terenu budowy po zakończeniu robót i przekazania go Zamawiającemu (Zarządcą dróg).
- 8) poniesienia kosztów przygotowania odpowiedniej dokumentacji i uzyskania decyzji – zgody na zajęcie pasa drogowego oraz oznakowania pasa drogowego
- 9) przygotowanie projektu organizacji ruchu drogowego wraz z jego uzgodnieniem i zatwierdzeniem na czas prowadzenia robót,
- 10) naprawy uszkodzonych urządzeń uzbrojenia podziemnego,
- 11) ubezpieczenia budowy i robót z tytułu szkód, które mogą zaistnieć w związku z określonymi zdarzeniami losowymi oraz od odpowiedzialności cywilnej, na cały czas jej trwania.

2. Przedmiot zamówienia szczegółowo opisują:

- 1) Dokumentacja projektowa – część opisowa oraz część rysunkowa,
- 2) Przedmiary robót.
- 3) Specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót Wymienione dokumenty stanowił załącznik nr 10 do SIWZ. Kody CPV: 45233140-2 Roboty drogowe 45233220 –7 Roboty w zakresie nawierzchni dróg 45232452-5 Roboty odwadniające

3. Wymagania dotyczące wykonania przedmiotu zamówienia:

- 1) Wykonawca udzielił co najmniej 36 miesięcznej gwarancji na wykonane roboty budowlane
- 2) Okres gwarancji na dostarczony sprzęt i wyposażenie winien być zgodny z gwarancją udzieloną przez producenta, nie krótszy jednak niż 12 miesięcy licząc od dnia protokolarnego bezusterkowego odbioru robót;
- 3) Wykonawca winien udzielić 14 dniowego terminu płatności licząc od dnia dostarczenia zamawiającemu faktury za wykonany i odebrany przedmiot umowy;
- 4) Wykonawca winien realizować przedmiot zamówienia zgodnie ze współczesną wiedzą techniczną, obowiązującymi w tym zakresie przepisami, a w szczególności ustawą z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r. poz.1186 z późn. zm.) normami technicznymi, standardami, zasadami sztuki budowlanej, etyką zawodową oraz postanowieniami umowy.
- 5) Zamawiający wymaga, zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy osób do wykonywania w zakresie realizacji zamówienia prac ziemnych. Sposób dokumentowania zatrudnienia w/w osób, uprawnienia zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę

powyższych wymagań oraz sankcje z tytułu niespełnienia tych wymagań określa wzór umowy (§ 6 ust. 3-6 i § 9 ust. 1 pkt 7 i 8) stanowiący załącznik nr 9 do SIWZ. Na etapie składania oferty – wykonawca składa w tym zakresie oświadczenie zgodnie z treścią Załącznika nr 1 do SIWZ – druk „FORMULARZ OFERTOWY”.

Dnia 10.06.2020 r. udzielono odpowiedzi na zapytania oferentów z dnia 04.06.2020 r. oraz 05.06.2020 r. do przetargu na wykonanie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa ulicy Łacnowej w m. Zduny. Komisja Rewizyjna zwróciła uwagę, że wówczas zamawiający dopuścił, aby *na ścieżce rowerowej zastosować płyty granitowe grubości 6 cm, natomiast na zjazdach przez ścieżkę płyty granitowe grubości 10 cm.*

Pismem DG.271.2.2020 z dnia 16.06.2020 roku z informacji otwarcia ofert wynika, iż zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę w wysokości 679.475,71 zł i wyznaczył termin wykonania do 30 kwietnia 2021 roku. Złożono 6 ofert.

Po szczegółowej analizie ofert Zawiadomieniem DG.271.2.2020 z dnia 15.07.2020 roku poinformowano o wyborze najkorzystniejszej oferty. W tabeli nr 1 przedstawiony jest wykaz złożonych ofert.

Tabela nr 1. Wykaz złożonych ofert na zadanie Przebudowa ulicy Łacnowej w m. Zduny – poprawa bezpieczeństwa.

Lp.	Nazwa Wykonawcy	Cena oferty brutto	Łączna ilość punktów	Kolejność ofert wg kryteriów oceny
Oferta nr 1.	PUB BRUKPOL S.C. Piaski	2.207.281,49 zł	85,59 pkt.	6
Oferta nr 2.	Marcin Matuszewski Kamieniarstwo GRANITULUX Rawicz	1.677.170,58 zł	100,00pkt.	1
Oferta nr 3.	BRUKARSTWO KASPRZAK Koźmin Wielkopolski	1.698.984,10 zł	99,23 pkt.	2
Oferta nr 4.	STANISŁAWSKI-Jerzy Stanisławski w spadku Zduny	1.702.476,87 zł	99,11 pkt.	3
Oferta nr 5.	PPHU EKSPORT IMPORT Milicz	1.948.344,80 zł	91,65 pkt.	5 oferta odrzucona
Oferta nr 6.	NODO sp. z o.o. Leszno	1.868.674,36 zł	93,85 pkt.	4

źródło: www.zduny.bip.net.pl

Zatem najniższa oferta wyniosła 1.677.170,58 zł, a najwyższa wyniosła 2.207.281,49 zł
Gmina Zduny działając na podstawie przepisu art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 roku prawo zamówień publicznych poinformowała, że w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na Przebudowa ulicy Łacnowej w m. Zduny prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego wybrana została jako najkorzystniejsza oferta nr 2 złożona przez Firmę Marcin Matuszewski

Kamieniarstwo GRANITULUX z Rawicza. Cena kosztorysowa wybranej oferty brutto wyniosła 1.677.170,58 zł. Po szczegółowej analizie dokumentacji ofertowej odrzucono ofertę nr 5 PPHU EKSPORT IMPORT Milicz, ze względu na brak kosztorysu ofertowego sporządzonego metodą kalkulacji uproszczonej na podstawie załączonych do SWIZ przedmiarów robót.

W dniu 22.07.2020 roku poinformowano o udzieleniu zamówienia Firmie Marcin Matuszewski Kamieniarstwo GRANITULUX z Rawicza.

Prace trwały w okresie od 22.07.2020 roku do 30.09.2021 r. Przedłużenie prac wynikało z wprowadzonych obostrzeń, usunięcia starych lamp i montażu nowego oświetlania przez Energia Operator oraz prowadzonych prac w Kaflarni.

W dniu 14.10.2021 roku nastąpił odbiór robót budowlanych. Kosztorys powykonawczy opiewał na kwotę brutto 1.397.157, 85 zł. Natomiast roboty dodatkowe brutto wyniosły 103.640,39 zł. W protokole odbioru wyszczególniono 6 usterek, które do 30.10.2021 r. zostały usunięte.

Rozliczenie dofinansowań jest w toku.

Realizacja inwestycji w zakresie przebudowy ulicy Łacnowej zakończyła się nakładami niższymi o 302.546,87 zł niż pierwotnie planowano. W związku z czym kwota 136.645,66 zł została zwrócona tytułem niewykorzystanych środków przyznanych z Funduszu Rozwoju Dróg i wydatek na zwrot został ujęty w § 6690. Natomiast kwota 165.901,21 zł zaplanowana na inwestycję ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych została przeniesiona na realizację projektu związanego z rewitalizacją terenów poprzemysłowych, rozdział 70095.

Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag do realizowanej inwestycji. Radni wniesli, aby w kolejnych inwestycjach budowy chodników wystąpić do właścicieli nieruchomości, aby odprowadzili wody opadowe spływające bezpośrednio na chodnik do sieci kanalizacyjnej deszczowej lub ogólnospławnej, lub umożliwić montaż korytarza odprowadzającego deszczówkę na pas jezdni, aby uniknąć podmywania kostki.

Innych uwag wniosków komisja nie złożyła.

Komisja Rewizyjna po dokonaniu analizy danych zawartych w sprawozdaniach, zbadaniu i ocenie wykonywania realizacji budżetu gminy oraz przeprowadzonych w trakcie roku budżetowego kontroli własnych realizacji budżetu gminy stwierdza, że wykonanie budżetu przebiegało prawidłowo i zgodnie z podjętymi przez Radę Miejską uchwałami budżetowymi i zarządzeniami burmistrza Zdun.

Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu gminy za 2021 r. i wnioskuję do Rady Miejskiej w Zdunach o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Zdun za 2021 rok.

Podpisy:

1. Artur Wiatrak – Przewodniczący Komisji
2. Barbara Kempia.....
3. Sławomira Kuś
4. Robert Marciniak
5. Elżbieta Musiałowska.....