

**UCHWAŁA NR XXIV.207.2026  
RADY MIEJSKIEJ W ZDUNACH**

z dnia 28 stycznia 2026 roku

**w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej za 2025 rok**

Na podstawie Na podstawie art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r., poz. 1153 ze zm.) oraz § 103 ust. 1 uchwały nr XII/84/2011 Rady Miejskiej w Zdunach z dnia 28 listopada 2011 r. w sprawie Statutu Gminy Zduny (Dz. Urz. Województwa Wielkopolskiego z 2012 r. poz. 1071 ze zm.) uchwała się co następuje:

**§ 1.** Przyjmuje się sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej za 2025 rok w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2.** Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady  
Miejskiej

**mgr Karolina Jankowska -  
Grzybek**

Załącznik do uchwały nr XXIV.207.2026  
Załącz: Rady Miejskiej w Zdunach  
UCHW dnia 28 stycznia 2026 r.  
RADY MIEJSKIEJ W ZDUNACH  
z dnia 28.01.2026 roku

# Sprawozdanie z działalności KOMISJI REWIZYJNEJ

Od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025  
Kadencja 2024-2029

Zduny, 31 grudnia 2025 r.

I. Komisja Rewizyjna została powołana uchwałą nr I.03.2024 Rady Miejskiej w Zdunach z dnia 6 maja 2024 r. w sprawie liczby, rodzaju i składów osobowych stałych Komisji Rady Miejskiej w Zdunach w następującym składzie:

- 1) Radny Michał Stachowiak
- 2) Radny Konrad Łuczak
- 3) Radny Tomasz Roszak
- 4) Radny Grzegorz Szafraniak
- 5) Radny Dominik Nowak

W roku 2025 Komisja Rewizyjna odbyła 12 posiedzeń, w tym 5 kontroli dotyczących wydatków poniesionych w 2025 r.

Podjęła 1 uchwałę w sprawie wystąpienia z wnioskiem do Rady Miejskiej o udzielenie Burmistrzowi Zdun absolutorium.

## **II. W 2025 r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrole w następującym zakresie oraz zajmowała się tematami:**

### **II.1. Kontrola podatków, umorzeń i odroczeń zobowiązań podatkowych, windykacja należności prowadzonych w roku 2024.**

Zgodnie z Ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości ewidencja w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego jest prowadzona

w gminie Zduny przez organy podatkowe właściwe w sprawach tych podatków, czyli burmistrza Zdun. Dochody własne gminy w 2024 r. wyniosły 19.489.776,91 zł i stanowią 35,04 % zrealizowanych dochodów ogółem. Na dochody własne gminy składają się:

1. **dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych** – w 2024 r. wyniosły 8.751.683,09 zł i stanowią 15,73% ogółu dochodów, w tym:

a) **podatek od nieruchomości** jest podstawowym źródłem dochodów własnych, zakładany plan wynosił 6.020.000,00 zł, a zrealizowano w wysokości 6.020.635,45 zł, z tego:

- 4.350.944,46 zł dotyczy wpływów z podatku od nieruchomości od osób prawnych,
- 1.669.690,99 zł dotyczy wpływów z podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Wysokość stawek podatku od nieruchomości została określona w Uchwale nr LIII.366.2022 Rady Miejskiej w Zdunach z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Rada Miejska, podejmując uchwały podatkowe w 2022 roku, skorzystała z możliwości obniżenia górnych stawek podatkowych w odniesieniu do podatku od nieruchomości

i podatku od środków transportowych. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości w 2024 r. wyniosły ogółem 1.745.155,00 zł, z tego w podatku:

- od osób prawnych 700.944,00 zł, co stanowi 16,11% zrealizowanych dochodów,
- od osób fizycznych 1.044.211,00 zł, co stanowi 62,54% zrealizowanych dochodów.

b) podatek rolny - wpływy z podatku rolnego zrealizowano w kwocie 501.914,83 zł tj. 93,62 % zakładanego planu, z czego:

- 14.142,00 zł wpłynęło od osób prawnych,
- 487.772,83zł wpłynęło od osób fizycznych,

Podstawę wymiaru podatku rolnego stanowi cena skupu żyta podana przez Główny Urząd Statystyczny. Uzależniona jest ona od rodzaju gruntu i wynosi:

- równowartość pieniężną 2,5 q żyta/1 ha dla gruntów gospodarstw rolnych,
- równowartość pieniężną 5 q żyta/1ha dla pozostałych gruntów.

Wartość 1 q żyta na rok podatkowy 2023 wynosiła 89,63 zł zgodnie z Komunikatem Prezesa GUS z dnia 20 października 2023r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2024 (M.P.2023.1129).

W 2024 roku, w zakresie podatku rolnego, nie udzielono umorzeń, odroczeń oraz rozłożeń na raty.

c) podatek leśny – wpływy z podatku leśnego wykonano w 100,50% tj. w kwocie 159.557,04 zł w tym:

- 152.552,00 zł tj. 100,3% planu, uzyskano od osób prawnych,
- 7.035,04 zł tj. 103,9% planu, uzyskano od osób fizycznych,

Podstawą naliczenia podatku leśnego za 2024 rok była ogłoszona w komunikacie Prezesa GUS średnia cena sprzedaży drewna za pierwsze trzy kwartały 2023 r. i wyniosła 327,43 zł za 1 m<sup>3</sup> (Mon. Pol. z 2023 r. poz. 1130).

d) podatek od środków transportowych - stawki podatku od środków transportowych, obowiązujące w 2024 roku, określono Uchwałą nr LIII.367.2022 Rady Miejskiej w Zdunach z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. W gminie Zduny podatkiem od środków transportowych opodatkowano 23 podmioty będącymi osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą oraz 12 osób prawnych.

Wpływy z podatku od środków transportowych wykonano w 96,19 % tj. w kwocie 380.355,50 zł w tym:

- 259.199,50 zł tj. 95,1% planu od osób prawnych,
- 121.156,00 zł tj. 98,5% planu od osób fizycznych.

Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w roku 2024 wyniosły ogółem 595.437,00 zł, z czego od osób prawnych 389.253,00 zł, co stanowi 111,59 %

zrealizowanych dochodów, a od osób fizycznych 206.184,00 zł, co stanowi 170,18 % zrealizowanych dochodów.

e) opłaty od posiadania psa - wpływy z opłaty od posiadania psów wykonano w kwocie 4.294,00 zł, tj. 97,59 % planu.

Uchwałą nr XII.72.2015 Rady Miejskiej w Zdunach z dnia 21 października 2015r. w sprawie opłaty od posiadania psów określono stawkę rocznej opłaty od posiadania psów w wysokości 30,00 zł od 1 psa oraz od każdego następnego psa posiadanego przez osobę fizyczną. Przy czym górna stawka opłaty od posiadania psów ustalona przez Ministra Finansów wynosiła w 2024r. 173,57 zł

rocznie

od jednego psa.

f) opłata targowa - wpływy z opłaty targowej w 2024 r. wykonano w kwocie 38.280,00 zł, tj. 95,70% planu. Opłatę targową ustalono Uchwałą nr XIII.88.2015 Rady Miejskiej w Zdunach z dnia 26 listopada 2015 r. w sprawie opłaty targowej i pobiera się ją od osób fizycznych, osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, dokonujących sprzedaży na targowiskach w następujących wysokościach:

- 1) przy sprzedaży z samochodu, platformy, przyczepy samochodowej, wozu i innych pojazdów - 30,00zł,
- 2) przy sprzedaży obnośnej z ręki 10,00 zł,
- 3) przy sprzedaży ze stoiska – 15,00 zł.

g) wpływy z innych opłat stanowiących dochody gminy na podstawie ustaw przedstawiały się następująco:

- wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym – 58.634,01 zł,

- wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej zrealizowano w 110,45% planu tj. w kwocie 6.626,75 zł,

- wpływy z podatku od spadków i darowizn § 0360 wykonano w kwocie 19.601,00 zł, tj. 38,43 % planu,

- wpływy z opłaty skarbowej § 0410 zrealizowano w kwocie 28.825,00 zł, tj. 102,95% planu,

- wpływy z opłaty eksploatacyjnej § 0460 wykonano w kwocie 5.607,90 zł tj. 100,00% planu.

W okresie objętym sprawozdaniem wydobycie kopalin (piaski i żwir) w gminie Zduny prowadziły dwa podmioty. Zgodnie z ustawą prawo geologiczne i górnictwo był on zobowiązany do uiszczania opłaty eksploatacyjnej w wysokości iloczynu stawki opłaty, która w 2024 roku wynosiła 0,81 zł i ilości wydobytej kopaliny. Opłaty eksploatacyjne wnoszą się przed upływem miesiąca następującego po półrocznych okresach rozliczeniowych trwających odpowiednio od 1 stycznia do 30 czerwca oraz od 1 lipca do 31 grudnia w 60% na rachunek bankowy gminy, na terenie której jest

prowadzona działalność, a w 40% na rachunek bankowy Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

- wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na zakładany plan 213.649,66 zł wykonano 213.649,66 zł, tj. 100,00% planu;

Na 31.12.2024 r. w gminie Zduny 9 podmiotów posiadało zezwolenia na sprzedaż alkoholu w gastronomii (tj. do spożycia w miejscu sprzedaży), a 18 podmiotów na sprzedaż alkoholu w detalu (tj. do spożycia poza miejscem sprzedaży).

- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw wykonano na kwotę 2.810,85 zł, tj. 93,70% zakładanego planu w rozdziale 60020 „Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych”.

- wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych wykonano 545.324,89 zł, tj. 106,76 %,

- wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości wykonano na kwotę 23.738,77 zł, tj. 100,00 % planu;

- wpływy z opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów wykonano 148,00 zł, tj. 57,81 %; dochód zrealizowany w budżecie Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach oraz Szkoły Podstawowej w Zdunach,

- wpływy z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwości wykonano w wysokości 55.814,65 zł, tj. 83,28 %,

- wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień zrealizowano w wysokości 7.404,80 zł, tj. 124,93%, z tego:

- w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” wykonano 75,60 zł tj. 118,10% planu;

- w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” wykonano 384,00 zł, tj. 109,09 % planu;

- w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” wykonano 6.913,20 zł, tj. 126,17 % planu;

- w rozdziale 80101 „Oświata i wychowanie” wykonano 16,00 zł, tj. 100% planu;

- w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” wykonano 16,00 zł, tj. 100% planu.

- wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego § 0660 wykonano 48.067,96 zł tj. 99,89 % planu,

- wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego § 0670 wykonano w kwocie 250.289,64, tj. kwotę 96,27 % planu,

- wpływy z różnych opłat § 0690 wykonano 347.733,41 zł tj. 97,66 %, z tego:

- w rozdziale 80101 „Szkoly podstawowe” wykonano 108,00 zł tj. 133,33 % planu ;
- w rozdziale 80148 „Stolowki szkolne i przedszkolne” wykonano 344.469,40 zł tj. 97,61 % planu,
- w rozdziale 90019 „Wplywy i wydatki zwiazane z gromadzeniem srodkow z oplac i kar za korzystanie ze srodowiska” wykonano 3.156,01 zł, tj. 102,63 % planu,
- wplywy z odsetek od nieterminowych wplat z tytuliu podatkow i oplac § 0910 wykonano 103,97 % planu, tj. kwote 32.368,98 zł, z tego:
  - w rozdziale 75615 „Wplywy z podatku rolnego, podatku lesnego, podatku od czynnosci cywilnoprawnych, podatkow i oplac lokalnych od osob prawnych i innych jednostek organizacyjnych” wykonano 8.863,39 zł, tj. 88,63% planu,
  - w rozdziale 75616 „Wplywy z podatku rolnego, podatku lesnego, podatku od spadkow i darowizn, podatku od czynnosci cywilnoprawnych oraz podatkow i oplac lokalnych od osob fizycznych” wykonano 23.505,59 zł, tj. 111,22% planu;

2. Kolejnym zrodlem dochodow wlasnych sa **udzialy gminy w podatkach od osob fizycznych i prawnych** – w 2024 roku laczenie wyniosly 8.821.311,00 zł i stanowiły 15,86 % dochodow gminy,

z tego:

- wplywy z podatku dochodowego od osob fizycznych uzyskano w kwocie 8.124.370,00 zł i stanowiły 100% planu. Wysokosc udzialow we wplywach z podatku dochodowego od osob fizycznych, od podatnikow zamieszkalych na obszarze gminy wynosi 38,46 %; stanowią jak pokazuje wykonanie 15,86 % dochodow gminy, z czego:
- wplywy z podatku dochodowego od osob prawnych zaplanowane na 696.941,00 zł wykonano w 100%.

Wplywy z udzialu w analizowanych podatkach w 2024 roku byly o 49,54 % wyzsze od wplywow z tego tytuliu w roku poprzednim.

3. **Pozostale dochody wlasne na koniec 2024 r. wyniosly 1.916.782,82 zł i skladyly sie na nie:**

- wplywy z najmu i dzierzawy skladnikow majatkowych Skarbu Panstwa, jednostek samorzadu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansow publicznych oraz innych umow o podobnym charakterze wykonano 99,87% planu tj. kwote 183.192,14 zł, z czego:
  - w rozdziale 01095 „Pozostala dzialalnosc” wykonano 615,00 zł, tj. 100% planu,
  - w rozdziale 02001 „Gospodarka leсна” wykonano 4.300,45 zł tj. 100 % planu, wplywy pochodzą z oplac za dzierzawe oplacana przez kola lowieckie;
  - w rozdziale 40002 „Dostarczanie wody” wykonano 34.140,00 zł, tj. 97,5% planu, dochody te obejmują czynsz dzierzawny od Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Krotoszynie z tytuliu dzierzawy infrastruktury wodociągowej w Zdunach oraz od

Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Zdunach z tytułu dzierżawy infrastruktury wodociągowej na terenach wiejskich gminy;

- w rozdziale 70005 "Gospodarka gruntami i nieruchomościami" wykonano 93.837,15 zł, tj. 94,54% planu;

- w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” wykonano 30.872,02 zł co stanowi 93,55% planu,

- w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” wykonano 12.991,02 zł tj. 100 % planu;

- w rozdziale 80115 „Technika” wykonano 6.436,50 zł tj. 113.92 % planu.

– wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności § 0760 wykonanie wyniosło 4.332,99 zł co stanowi 73,17% planu.

– wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości § 0770 wykonanie wyniosło 104.933,20 zł, co stanowi 100,00 % planu i dotyczyło dochodów ze sprzedaży gruntów komunalnych;

– wpływy z usług wykonanie wyniosło 870.823,46 zł tj. 89,82% planu, z tego:

- ✓ w rozdziale 40001 „Dostarczanie ciepła” planowane wpływy z tytułu sprzedaży usług (dostarczanie ciepła) do Spółdzielni Mieszkaniowej w Krotoszynie, Wspólnot Mieszkaniowych w Zdunach oraz odbiorców indywidualnych, zgodnie z zawartymi umowami, w wysokości 480.000,0 zł wykonano na 371.185,99 zł, tj. 77,33 % planu, ponadto na koniec okresu pozostałe należności do zapłaty z tego tytułu wynosiły 64.577,34 zł;

- ✓ w rozdziale 40002 "Dostarczanie wody" na koniec okresu pozostało 1.499,49 zł należności wymagalnych, które stanowią zaległości z lat ubiegłych z tytułu sprzedaży wody. Zapłata powyższych zaległości jest dochodzona zgodnie z przyjętymi zasadami postępowania egzekucyjnego;

- ✓ w rozdziale 70007 „Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy” wykonano 93,06 % planu, tj. 6.514,18 zł, natomiast należności na 31.12.2024 r. wynosiły 3.012,69 zł;

- ✓ w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” uzyskano dochód, bez planu, w wysokości 1.400,40 zł;

- ✓ w rozdziale 80104 „Przedszkola” wykonano 218.963,34 zł, tj. 100,00% planu ustalonego z tytułu zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego poniesionych na rzecz uczniów z innych gmin uczęszczających do przedszkoli na terenie gminy Zduny;

- ✓ w rozdziale 80115 „Technika” uzyskano dochód w kwocie 26.245,69 zł, tj. 118,76 % planu;

- ✓ w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” z tytułu sprzedaży posiłków dla nauczycieli i pozostałych pracowników oraz osób pod opieką MGOPS wykonano 45.717,00 zł, tj. 123,74 % planu;

- ✓ w rozdziale 85202 „Domy pomocy społecznej” wykonano 26.294,92 zł co stanowi 70,01% planu, ponadto na 31.12.2024 r. pozostało 3.207,42 zł należności, ponieważ w tym rozdziale sklasyfikowane są dochody z tytułu częściowej odpłatności za pobyt członka rodziny w Domu Pomocy Społecznej, w związku ze zgonami pensjonariuszy DPS, za które członkowie rodzin wnosili częściową odpłatność;
  - ✓ w rozdziale 85214 „Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składniki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” wykonano 99,93% planu czyli kwotę 4.561,84 zł, ponadto na 31.12.2024 r. należności wyniosły 960,00 zł,
  - ✓ w rozdziale 85228 „Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze” wykonano 36.362,70 zł tj. 96,30 % planu, ponadto na koniec okresu pozostałe należności do zapłaty z tego tytułu wynosiły 801,45 zł;
  - ✓ w rozdziale 90095 „Pozostała działalność” nie wykonano planu w wysokości 340,00 zł;
  - ✓ w rozdziale 92109 „Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” uzyskano dochody z tytułu wynajmu sal wiejskich na kwotę 23.348,20 zł tj. 106,13% planu,
  - ✓ w rozdziale 92601 „Obiekty sportowe” na plan w wysokości 102.089,20 zł zrealizowano 110.229,20 zł tj. 107,97%. W tym rozdziale zaplanowano dochody z tytułu opłat za korzystanie z kręgielni oraz basenu kąpielowego.
- wpływy z pozostałych odsetek zrealizowano na 98,98% planu, tj. kwotę 11.273,93 zł,
- wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej wykonano 81.633,69 zł
- co stanowi 251,70 % planu, w tym:
- ✓ w rozdziale 75095 „Pozostała działalność” otrzymano darowiznę w wysokości 400,00 zł;
  - ✓ w rozdziale 80104 „Przedszkola” otrzymano 6.352,37zł darowizny;
  - ✓ w rozdziale 92120 „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami” otrzymano darowiznę w wysokości 73.181,32 zł.
  - ✓ w rozdziale 92195 „Pozostała działalność” wpływy z tytułu darowizn pieniężnych wyniosły 1.700,00zł;
- wpływy z różnych dochodów wykonano w wysokości 182.881,24 zł, co stanowi 108,00 % planu.
- dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykonano 13.563,41 zł tj. 13,77 % planu w wysokości 98.500,75 zł. Dochody w tym paragrafie obejmują zwrot należności z tytułu usług opiekuńczych, wypłaconych zaliczek i świadczeń alimentacyjnych oraz opłat za wydanie Karty Dużej Rodziny, są planowane na podstawie informacji od Wojewody Wielkopolskiego,
- wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności wykonano 23.954,84 zł tj. 100 % planu.

W czasie kontroli komisja ustaliła, że w 2024 roku ogółem dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych wzrosły o 3.257.414,45 zł, tj. o 23,97% w porównaniu do 2023 roku. Największy wzrost dochodów podatkowych w 2024 r. stwierdzono w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), bo wzrosły o 2.897.014,00 zł. Znaczny wzrost zauważa się również w podatku od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w podatku od nieruchomości bo wzrósł o 176.559,46 zł w porównaniu do dochodów w poprzednim roku.

Najmniejszy wzrost w porównaniu rok do roku odnotowano w dziale 0640 wpływy z tyt. kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień o 48,00 zł. Największy spadek z lokalnych wpływów podatkowych odnotowano w paragrafie 0340 podatek od środków transportowych od osób fizycznych – tu wpływy zmalały o 24.907,00 zł, oraz w paragrafie 0430 opłata targowa o 3.630,00 zł.

Kolejny rok zanotowano drastyczny spadek z wpływów z podatku od środków transportowych.

Analiza windykacji należności z tytułu niezapłaconych podatków oraz umorzenia i odroczenia podatkowe w 2024 r.

Po analizie dochodów podatkowych gminy Komisja Rewizyjna przeanalizowała windykację należności z tytułu niezapłaconych podatków oraz umorzenia i odroczenia podatkowe udzielone w 2024 r. Komisja ustaliła co następuje:

W 2024 r. do podatników posiadających zaległości podatkowe wysłano łącznie 491 upomnień z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, od środków transportowych na łączną kwotę 1.105.986,34 zł, tj. zaległości zmniejszyły się o 9,27 % w porównaniu do roku poprzedniego.

Na zaległość podatkową wystawiono łącznie 110 tytułów wykonawczych na podatek rolny, od nieruchomości, leśny oraz od środków transportowych na łączną kwotę 263.847,74 zł, tj. o 331.946,21 zł mniej niż w 2023 r. Tytuły wykonawcze przekazano do Naczelników Urzędów Skarbowych w celu wyegzekwowania należności z Krotoszyna, Milicza, Ostrowa Wielkopolskiego, Jarocina, Poznania. Liczba tytułów wykonawczych i upomnień zmalała w stosunku do roku 2023 r. Świadczy to o skuteczności działu windykacji w Urzędzie Miejskim w Zdunach i dyscyplinie podatników, regulujących wpłaty w terminie. Do Urzędów Skarbowych przekazano 130 informacji o stanie zaległości na dzień wystawienia tj. ograniczenia lub wycofania tytułów wykonawczych z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, od środków transportowych. W 2024 r. do Sądu Rejonowego w Krotoszynie złożone zostały 3 wnioski o wpis hipoteki przymusowej na zaległość podatkową w kwocie 192.391,00 zł z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego (os. fizyczne).

Zgodnie z art. 51 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji Podatkowej § 1. *Zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności.*

§ 2. Za zaległość podatkową uważa się także niezapłaconą w terminie płatności zaliczkę na podatek, w tym również zaliczkę, o której mowa w **art. 23a** określenie przez organ podatkowy zaliczek na podatek, lub ratę podatku.

§ 3. Przepisy § 1 i 2 stosuje się również do należności z tytułu podatków, zaliczek na podatki oraz rat podatków niewpłaconych w terminie płatności przez płatnika lub inkasenta.

Zaległości podatkowe osób fizycznych w roku 2024 kształtowały się następująco:

- podatek rolny – zalegało 65 osób na kwotę 20.991,26 zł,
- podatek od nieruchomości – zalegały 178 osoby na kwotę 111.635,43 zł,
- podatek leśny – zalegało 8 osób, na kwotę 240,00 zł,
- podatek od środków transportowych – zalegały 4 osoby na kwotę 43.656,00 zł,
- zaległość podatkowa z tytułu podatku rolnego zabezpieczona wpisem hipotecznym objęła 2 osoby i wynosiła 667,00 zł,
- zaległość z tytułu podatku od nieruchomości zabezpieczona wpisem hipotecznym wyniosła 1.152.166,90 zł i objęła 4 osoby,

Z analizy otrzymanych dokumentów wynika, że łącznie zaległości od osób fizycznych wyniosły 1.329.356,59 zł. W 2024 r. zaległości podatkowe od osób fizycznych, spadły o 280.971,93 zł w porównaniu do roku poprzedniego.

Zaległości podatników - osoby prawne w 2024 r. przedstawiały się następująco:

- podatek rolny – zalegało 0 osób, już od wielu lat,
- podatek leśny – zalega 1 osoba na kwotę 31,00zł,
- podatek od nieruchomości – zalegało 6 osób na kwotę 937.120,00 zł,
- podatek od środków transportowych - zalegała 1 osoba na kwotę 4.916,00 zł,
- zaległość podatkowa z tytułu podatku od nieruchomości zabezpieczona wpisem hipotecznym objęła 1 osobę i wyniosła: 598.111,51 zł,
- podatek od środków transportowych zabezpieczonych hipoteką - zalega 1 osoba na kwotę 11.780,00 zł.

Zatem łączna kwota zobowiązań osób fizycznych i prawnych w 2024 roku wyniosła 2.881.315,10 zł

i zmniejszyła się o 273.803,68 zł w porównaniu do roku poprzedniego. Urząd wystawił 46 zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach.

Umorzenia i odroczenia podatkowe.

W praktyce najczęściej stosowane przez burmistrza są ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych. Tę formę pomocy precyzują przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku - Ordynacji podatkowej,

które przewidują możliwość uzyskania przez podatników określonych ulg w spłacie należności podatkowych.

Zgodnie z art. 67 a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa:

*§ 1. Organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może:*

- 1) odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty;*
- 2) odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek;*
- 3) umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.*

*§ 2. Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.*

Natomiast ulgę inwestycyjną w podatku od nieruchomości od nowo wybudowanych budynków udziela się również na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Zdunach w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców realizujących nowe inwestycje na terenie gminy Zduny w ramach pomocy de minimis.

Następnie komisja analizowała umorzenia i odroczenia udzielone przez burmistrza Zdun w badanym roku. W 2024 roku burmistrz Zdun udzielił jednego umorzenia w podatku od nieruchomości w kwocie 271,00 zł. Natomiast w podatku rolnym i leśnym nie udzielono żadnych umorzeń. Nie wpłynął żaden wniosek o rozłożenie na raty.

Zwolniono jednego podatnika – osobę prawną z podatku od nieruchomości w związku z nową inwestycją na terenie gminy Zduny na kwotę 8.263,00 zł oraz jednego podatnika osobę fizyczną na kwotę 13.362,00 zł

Złożono 2 wnioski o udzielenie ulgi w podatku rolnym, oba były związane z montażem paneli fotowoltaicznych wykorzystywanych w produkcji rolnej oraz nie było wniosków o ulgę z tytułu nabycia gruntu na powiększenie gospodarstwa rolnego.

W 2024 roku udzielono dwóch umorzeń podatku od środków transportowych:

- dla osób prawnych na kwotę 6.431,00 i 10 zł odsetek,
- dla osób fizycznych na kwotę 4.500,00zł i 13 zł odsetek.

Komisja nie stwierdziła uchybień w zakresie prowadzonych czynności windykacyjnych. Urząd Miejski w Zdunach na bieżąco kontroluje terminowość dokonywania wpłat podatków i opłat na rzecz gminy Zduny. W stosunku do podmiotów posiadających zaległości stosuje się przepisy zawarte w ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Nie wnosi się uwag do polityki stosowanej przez burmistrza Zdun w zakresie umorzeń, odroczeń i rozłożeń na raty podatków należnych gminie Zduny.

## **II.2. Kontrola wydatków poniesionych na zadanie: Budowa podziemnego systemu magazynowania wody opadowej wraz z instalacją umożliwiającą jej zagospodarowanie w m. Perzycy dz. nr 173.**

Na posiedzeniu w dniu 4 lutego 2025 r. członkowie komisji zapoznali się z wydatkami poniesionymi na zadanie „Budowa podziemnego systemu magazynowania wody opadowej wraz z instalacją umożliwiającą jej zagospodarowanie w m. Perzycy dz. nr 173.”

Na realizację tego zadania gmina Zduny pozyskała środki w ramach programu „Deszczówka”

z UMWW. Celem programu pn. „Deszczówka” jest retencjonowanie i wykorzystywanie wód opadowych z dachów obiektów użyteczności publicznej na terenie województwa wielkopolskiego w celu nawadniania terenów zielonych, co w konsekwencji pozwoli na zatrzymanie tych wód w miejscu ich występowania. Dodatkowo działania te przyczynią się do poprawy jakości wód opadowych, poprzez jej infiltrację i naturalne oczyszczanie, a także spowodują odciążenie systemów kanalizacji deszczowej.

W dniu 28 lutego 2024 r. do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu w ramach programu „Deszczówka” Gmina Zduny złożyła wniosek o dofinansowanie zadania „Budowa podziemnego systemu magazynowania wody opadowej wraz z instalacją umożliwiającą jej zagospodarowanie w m. Perzycy dz. nr 173”. We wniosku określono koszty kwalifikowalne na kwotę 98.497,93 zł, w tym dotację w wysokości 78.798,00 zł, stanowiącą 80% wysokości zadania, przy wkładzie własnym w wysokości 19.699,93 zł, stanowiącym 20% wysokości zadania. Złożony wniosek został pozytywnie zweryfikowany i w dniu 23 lipca 2024 roku została podpisana umowa pomiędzy Gminą Zduny, a Województwem Wielkopolskim o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację omawianego zadania na kwotę dotacji w wysokości 78.798,00 zł. W dniu 20 września 2024 roku ogłoszono zapytanie ofertowe GK.041.1.2024

o przedstawienie oferty na wykonanie robót na zadanie pn: „Budowa podziemnego systemu magazynowania wody opadowej wraz z instalacją umożliwiającą jej zagospodarowanie w miejscowości Perzycy, działka nr 173”. Postępowanie nie podlegało ustawie z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320), gdyż wartość zamówienia nie przekracza wyrażonej w złotych kwoty 130.000,00 złotych netto (art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy). Postępowanie jest zgodne z Zarządzeniem Nr 369/2021 Burmistrza Zdun z dnia 25 stycznia 2021 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 130 000,00 PLN netto.

Przedmiotem zamówienia był:

- zakup zbiornika magazynującego wodę wraz instalacją (system rur kanalizacyjnych deszczowych, studni, osadnika, oraz pompy z systemem nawadniania – punkt poboru),
- wykonanie usług budowlanych przy montażu zbiorników,
- utwardzenie i uporządkowanie terenu.

W zakres robót do wykonania wchodził zakup zbiornika, prace ziemne oraz montażowe dwóch sekcji zbiorników retencyjnych o sumarycznej pojemności 20 m<sup>3</sup> (po 10 m<sup>3</sup> każdy). Zbiorniki alokowane zostaną jako podziemne magazyny wody opadowej wraz z instalacją umożliwiającą jej zagospodarowanie. Zbiorniki mają na celu w zorganizowany sposób zbierać wodę deszczową z dachów obiektów użyteczności publicznej (budynek świetlicy wiejskiej oraz OSP).

W zapytaniu ofertowym szczegółowo określono min. zakres robót do wykonania, wytyczne dla wykonawców dot. sposobu wykonania prac i rodzaju materiałów, warunki wykluczenia, sposób przygotowania oferty, termin zobowiązania z ofertą oraz ocena ofert i jej kryteria.

Projektowany zbiornik ma za zadanie uregulowanie spraw z zakresu wód deszczowych i opadowych oraz umożliwienie w zorganizowany odbiór wód deszczowych i opadowych z powierzchni dachu i wykorzystanie go do podlewania zieleni na danym terenie. Powierzchnia zieleni objęta nawadnianiem wynosi ok. 8 180m<sup>2</sup>. Dodatkowo zbiornik ma na celu zorganizowany odbiór wód deszczowych, który przewiduje zbieranie z dachów obiektów użyteczności publicznej przez system rur i doprowadzane do projektowanego zbiornika. Planowana ilość do zmagazynowania wody deszczowej i roztopowej w ciągu roku wynosi 200 m<sup>3</sup>.

Całość zamierzenia budowlanego zakłada wykonanie następujących robót:

- a) jeden zbiornik 10 m<sup>3</sup> złożony z dwóch sekcji połączonych równolegle spinkami DN200 o sumarycznej pojemności 20,00 m<sup>3</sup>
- b) system rur kanalizacyjnych deszczowych doprowadzających wodę do zbiornika DN200  
L=94,36 m
- c) system rur kanalizacyjnych deszczowych doprowadzających wodę do zbiornika DN160  
L=37,36 m
- d) system rur kanalizacyjnych deszczowych doprowadzających wodę do zbiornika DN110  
L=5,95 m
- e) studnie PP Ø315 - 5 szt
- f) osadnik z systemem rynnowym bez połączenia na stałe
- g) pompa wraz z systemem nawadniania - punkt poboru

Wodę opadową należy zagospodarować na własnym terenie nieutwardzonym, do zbiorników retencyjnych zlokalizowanych na terenie własnej nieruchomości. Element konstrukcyjny

montowany

w systemach rynnowych, którego zadaniem jest przechwytywanie wody opadowej z rur spustowych,

a następnie kierowanie jej do zbiornika. Od rury spustowej wodę kieruje się do zbiornika. Zbieracze w określonym wymiarze dopasowany jest do systemu rynnowego. Instalacja łapacza wody z rynny przeprowadzony jest nad istniejących rurach spustowych.

Przed przystąpieniem do robót należy wytyczyć trasę na podstawie planu sytuacyjno-wysokościowego w skali 1:500. W trakcie tyczenia trasy kierować się domiarami naniesionymi w projekcie zagospodarowania terenu. Należy zapoznać się z uzgodnieniami zainteresowanych jednostek i instytucji. O rozpoczęciu robót należy powiadomić instytucje branżowe, które tego wymagają. Miejsca prowadzenia robót powinno być wydzielone, zabezpieczone i odpowiednio oznakowane. Roboty przygotowawcze obejmują:

- wyznaczenie i przyjęcie pasa robót,
- organizację zaplecza budowy,
- wytyczenie robót w terenie,
- oznakowanie, zabezpieczenie, oświetlenie pasa robót, plac budowy,
- zabezpieczenie ruchu kołowego i pieszego.

W celu sprawdzenia szczelności przewodów dokonać próby zgodnie z normą PN-92/B-10735. Wszystkie otwory na badanym odcinku dokładnie zaślepić. Pozytywna próba świadczy o szczelności również na infiltrację.

Odbiory winny odbywać się komisyjne przy udziale inspektora nadzoru, kierownika budowy oraz właściciela montowanego urządzenia. Wykonawstwo i odbiór należy prowadzić zgodnie z wymaganiami technicznymi COBRTI INSTAL. Zastosowane urządzenia i materiały muszą posiadać wymagane przepisami atesty i certyfikaty. Częściowy odbiór robót podlegających zakryciu

na poszczególnych odcinkach obejmuje:

- wykopy w zakresie zgodności przyjętego w dokumentacji rodzaju gruntu rodzimego na wysokości obsypki ochronnej,
- dno wykopu w zakresie nienaruszalności gruntu rodzimego i wyprofilowania dna,
- obsypka w zakresie zgodności z projektem co do rodzaju materiału, wymiarów i stopnia zagęszczenia,
- szczelność zbiornika,
- zasypka wykopu w zakresie rodzaju materiału i stopnia zagęszczenia.

Materiały użyte do montażu instalacji powinny posiadać odpowiednie dopuszczenia do stosowania w budownictwie jak również certyfikat na znak bezpieczeństwa lub deklarację zgodności. Wszelkie

prace montażowe i odbiory robót wykonać zgodnie z opracowaniem "Warunki techniczne wykonania

i odbioru robót budowlano – montażowych - cz. II Instalacje sanitarne i przemysłowe".

W terminie od 20 września 2024 roku do 3 października 2024 roku była możliwość składania ofert na wykonanie tego zadania.

Z informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 4 października 2024 roku wynika, iż na omawiane zadanie złożono jedną ofertę i była to firma EASYKOP Robert Wizner ze Sulmierzyc. Po weryfikacji dokumentacji stwierdzono, że złożona oferta spełniała wymagania określone w zapytaniu ofertowym i zaoferowana cena mieści się w kwocie jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na to zadanie. Wysokość oferty opiewała na kwotę 78.924,51 zł.

W dniu 7 października 2024 roku została podpisana umowa na realizację zadania między wykonawcą

a gminą. W dniu 15 listopada 2024 roku wykonawca zgłosił wykonanie inwestycji, a w dniu 22 listopada spisano protokół odbioru końcowego robót.

Zgodnie z wymogami programu „Deszczówka” zakupiono tablicę informacyjną w miejscu realizacji zadania za kwotę 170,97 zł.

W dniu 9 grudnia 2024 roku został podpisany aneks do umowy z Urzędem Marszałkowym Województwa Wielkopolskiego zmniejszający wysokość zadania. Po korekcie całkowita wartość zadania wyniosła 78.924,51 zł, w tym zgodnie z warunkami umowy 63.139, 00 zł, czyli 80 % stanowiło dofinansowanie, a wkład własny stanowiący 20 % kosztów zadania wynosił 15.785,51 zł.

W związku realizacją zadania w dniu 12 grudnia 2024 roku zwrócono UMWW kwotę w wysokości 15.659,00 zł. W dniu 13 grudnia 2024 roku przesłano sprawozdanie z realizacji zadania.

Komisja nie stwierdziła uchybień w zakresie wydatków poniesionych na realizację kontrolowanego zadania. Z uwagi na stepowanie terenu wskazane jest, aby obiekty publiczne zostały wyposażone w system nawadniania. Pozwoli to utrzymać tereny zielone w atrakcyjności i pozwoli na realne oszczędności.

### **II.3. Kontrola wydatków poniesionych przez Sołectwa Chachalnia, Baszków, Bestwin, Perzyce, Konarzew i Ruda w 2024 roku.**

Na posiedzeniu komisji w dniu 5 marca 2025 r. członkowie komisji zapoznali się z rozdysonowaniem funduszy sołeckich w 2024 roku w Sołectwach Chachalnia, Baszków, Bestwin, Perzyce, Konarzew i Ruda.

W czasie kontroli komisja ustaliła, że o wyodrębnieniu Funduszu Sołeckiego decyduje rada miejska w formie uchwały. Fundusz sołecki został wyodrębniony w budżecie w 2014 roku na podstawie Uchwały nr XXXVII/259/2014 Rady Miejskiej w Zdunach z dnia 28 marca 2014 roku w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki. Fundusz sołecki to środki finansowe wyodrębnione w budżecie gminy, które są zagwarantowane dla sołectw na wykonanie przedsięwzięć służących poprawie warunków ich życia. To zebranie wiejskie – czyli mieszkańcy danego sołectwa podejmują decyzje na co mają zostać wykorzystane ww. środki finansowe. Pieniądze z funduszu sołeckiego można przeznaczyć na realizację tych zadań gminy, które będą służyły poprawie życia mieszkańców danego sołectwa, a także na usuwanie skutków klęsk żywiołowych. Jeżeli mieszkańcy danej wsi uznają, że warto np.: zbudować lub wyremontować plac zabaw dla dzieci, naprawić chodniki, zadbać o porządek we wsi (np. postawić kosze na śmieci), posadzić drzewa, krzewy, wyremontować wiatę przystankową mogą zadanie sfinansować z przyznanych środków finansowych.

Obecnie wysokość środków przypadających na dany fundusz sołecki ustalany jest na podstawie wzoru zwartego w ustawie z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim. Ustawa ta określa również wysokość zwrotu z budżetu państwa w formie dotacji celowej części wydatków wykonanych w ramach funduszu. Gmina Zduny otrzymuje zwrot z budżetu państwa na poziomie do ok 25 % ogółu wydanych środków na fundusz sołecki. Wysokość funduszu zależy między innymi od liczby zameldowanych na stałe mieszkańców w danej wsi.

W tabeli nr 1 przedstawiona została wysokość funduszu sołeckiego dla poszczególnych Sołectw Gminy Zduny w latach 2020-2025 r. z podziałem na plan i wykonanie w danym roku.

Z tabeli nr 1 wynika, że aż do 2025r. fundusz sołecki rok do roku powiększał się o średnio 15 tys. zł. W 2025 roku fundusz sołecki w skali gminy wyniesie 205.929,75 zł. Jest to kwota o 35.278,75 zł niższa w stosunku do roku 2024 r. Spowodowane jest to zmniejszeniem dochodów bieżących gminy na koniec 2023 r. w stosunku do tych z końca 2022 r. Dodatkowym warunkiem jest, aby wysokość funduszu danej wsi nie była wyższa niż 10-krotność kwoty bazowej. W przypadku naszej gminy taka sytuacja zachodzi w Sołectwie Baszków i Sołectwie Konarzew. Podobnie sytuacja kształtowała się w poprzednich latach.

**Tabel nr 1. Plan i wykonie funduszu sołeckiego w latach 2020-2025**

Lp	Sołectwo	2020		2021		2022		2023		2024		2025
		plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan
1.	Baszków	41 715,90 zł	41 713,19 zł	49 037,64 zł	49 014,81 zł	53 741,93 zł	53 731,06 zł	56 162,88zł	55 920,48 zł	59 513,57 zł	59 511,69 zł	50 386,53 zł
2.	Bestwin	22 610,02 zł	22 480,59 zł	26 578,40 zł	26 466,29 zł	29 020,64 zł	27 264,65 zł	30 103,31zł	9 115,81 zł	31 661,22 zł	31 656,00 zł	26 805,63 zł
3.	Chachalnia	23 527,77 zł	23 525,77 zł	29 275,47 zł	29 275,47 zł	33 803,67 zł	33 796,60 zł	36 505,87zł	36 226,40 zł	39 159,93 zł	38 926,46 zł	34 010,91 zł
4.	Konarzew	41 715,90 zł	41 698,90 zł	49 037,64 zł	48 891,42 zł	53 741,93 zł	53 589,21 zł	56 162,88zł	56 061,59 zł	59 513,57 zł	57 763,15 zł	50 386,53 zł
5.	Perzyce	20 649,37 zł	20 649,08 zł	23 832,29 zł	23 830,50 zł	26 333,55 zł	26 333,55 zł	28 137,61zł	28 121,58 zł	30 113,86 zł	30 026,82 zł	26 201,00 zł

6.	Ruda	15 268,02 zł	15 267,90 zł	17 702,59 zł	17 691,08 zł	19 185,87 zł	19 178,90 zł	19 937,82 zł	19 923,68 zł	21 246,34 zł	21 227,31 zł	18 139,15 zł
	<b>RAZEM</b>	165 486,98 zł	165 335,43 zł	195 464,03 zł	195 169,57 zł	215 827,59 zł	213 893,97 zł	227 010,37 zł	205 369,54 zł	241 208,49 zł	239 111,43 zł	205 929,75 zł

Źródło: opracowanie własne

Zgodnie więc z przepisami Baszków i Konarzew dysponują funduszem stanowiącym 10-krotność kwoty bazowej. Zmniejszenie dochodów bieżących spowodowane było tym, iż wypłaty świadczenia w ramach programu Rodzina 800+ obsługiwane jest przez ZUS oraz zmniejszeniu uległy wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych.

W 2024 r. fundusz sołecki wykonano w wysokości 239.111,43 zł, tj. 99,13 % planu. Tabela nr 2 przedstawia realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego w 2024 rok.

Tabela nr 2. Realizacja wydatków w ramach funduszu sołeckiego w 2024 roku

Nazwa sołectwa/dział	Nazwa zadania	Kwota planowana	Wykonanie
<b>BASZKÓW</b>		<b>59 513,57 zł</b>	<b>59 511,69 zł</b>
600	zakup kruszywa na drogi gminne znajdujące się na terenie sołectwa	3 700,00 zł	3 700,00 zł
754	Zakup sprzętu dla OSP w Baszkowie – zakup wentylatora oddymiającego	3 000,00 zł	3 000,00 zł
921	Zakup wyposażania świetlicy wiejskiej oraz zagospodarowanie terenu zielonego wokół	19 508,36 zł	19 508,35 zł
921	Organizacja spotkań i imprez aktywizujących mieszkańców - zakup żywności	2 815,21 zł	2 814,33 zł
921	Organizacja spotkań i imprez aktywizujących mieszkańców - zakup usług	4 400,00 zł	4 399,01 zł
926	Uporządkowanie boiska sportowego	10 100,00 zł	10 100,00 zł
926	Modernizacja placu zabaw	15 990,00 zł	15 990,00 zł
<b>BESTWIN</b>		<b>31 661,22 zł</b>	<b>31 656,00 zł</b>
600	Równanie dróg gminnych znajdujących się na terenie sołectwa	5 000,00 zł	5 000,00 zł
900	zakup kosiarki do pielęgnacji terenów zielonych w sołectwie	9 999,00 zł	9 999,00 zł
900	Zakup paliwa do sprzętu ogrodniczego	433,12 zł	427,90 zł
921	doposażenie Sali wiejskiej w stoły i krzesła	10 000,00 zł	10 000,00 zł
921	poprawa estetyki otoczenia Sali wiejskiej -ułożenie kostki	6 000,00 zł	6 000,00 zł
921	Organizacja spotkań integracyjnych i tematycznych dla mieszkańców	229,10 zł	229,10 zł
<b>CHACHALNIA</b>		<b>39 159,93 zł</b>	<b>38 926,46 zł</b>
600	zakup kruszywa na drogi gminne znajdujące się na terenie sołectwa	6 000,00 zł	6 000,00 zł
600	Równanie dróg gminnych znajdujących się na terenie sołectwa	3 359,93 zł	3 359,93 zł
754	Zakup na potrzeby OSP Chachalnia	2 000,00 zł	1 980,00 zł
900	sezonowa pielęgnacja zieleni	200,00 zł	- zł
900	Zakup paliwa do sprzętu ogrodniczego	600,00 zł	593,48 zł
921	wyposażenie i bieżące utrzymanie świetlicy wiejskiej oraz zagospodarowanie terenu wokół świetlicy	7 869,98 zł	7 863,79 zł
921	utwardzenie placu - zakup kostki brukowej oraz materiałów	1 900,00 zł	1 899,34 zł
921	ułożenie kostki brukowej pod wiatami	10 000,00 zł	10 000,00 zł

921	wyposażenie i bieżące utrzymanie świetlicy wiejskiej oraz zagospodarowanie terenu wokół świetlicy	2 330,02 zł	2 330,02 zł
921	Organizacja spotkań i imprez aktywizujących mieszkańców - zakup usług	3 400,00 zł	3 399,90 zł
921	organizacja dożynek - wieńce dożynkowe	1 500,00 zł	1 500,00 zł
<b>KONARZEW</b>		<b>59 513,57 zł</b>	<b>57 763,15 zł</b>
600	zakup kruszywa na drogi gminne znajdujące się na terenie sołectwa	10 000,00 zł	10 000,00 zł
600	Równanie dróg gminnych znajdujących się na terenie sołectwa	20 000,00 zł	20 000,00 zł
754	Zakup sprzętu dla OSP w Konarzewie	1 500,00 zł	1 500,00 zł
900	sezonowa pielęgnacja zieleni	330,00 zł	193,01 zł
900	zakup materiału siewnego, nasadzenia, środków ochrony roślin, materiałów eksploatacyjnych do sprzętu spalinowego	1 380,00 zł	1 138,15 zł
900	konserwacja sprzętu do pielęgnacji zieleni	1 000,00 zł	730,21 zł
900	sezonowa pielęgnacja zieleni	4 170,00 zł	3 780,00 zł
921	zakup wyposażenia	12 000,00 zł	11 952,67 zł
921	prace remontowe w zakresie Sali wiejskiej i jej otoczenia	4 000,00 zł	4 000,00 zł
921	spotkania integracyjne i tematyczne dla mieszkańców	213,57 zł	119,58 zł
921	Organizacja spotkań integracyjnych i tematycznych dla mieszkańców	1 920,00 zł	1 849,53 zł
921	Organizacja spotkań integracyjnych i tematycznych dla mieszkańców: animator, oprawa muzyczna	3 000,00 zł	2 500,00 zł
<b>PERZYCE</b>		<b>30 113,86 zł</b>	<b>30 026,82 zł</b>
600	zakup kruszywa na drogi gminne znajdujące się na terenie sołectwa	4 500,00 zł	4 500,00 zł
921	poprawa estetyki otoczenia Sali wiejskiej oraz doposażenie i bieżące utrzymanie Sali	17 000,00 zł	16 998,03 zł
921	poprawa estetyki otoczenia Sali wiejskiej oraz doposażenie i bieżące utrzymanie Sali - opracowanie dokumentacji dot. utworzenia siłowni zewnętrznej	5 000,00 zł	4 915,00 zł
921	organizacja spotkań aktywizujących mieszkańców	3 613,86 zł	3 613,79 zł
<b>RUDA</b>		<b>21 246,34 zł</b>	<b>21 227,31 zł</b>
600	Równanie dróg gminnych znajdujących się na terenie sołectwa	7 000,00 zł	7 000,00 zł
900	Zakup roślin, środków ochrony dla roślin oraz materiałów eksploatacyjnych do sprzętu spalinowego	1 000,00 zł	993,21 zł
921	ułożenie kostki brukowej	8 900,00 zł	8 900,00 zł
921	Organizacja spotkań integracyjnych i aktywizujących dla mieszkańców	4 346,34 zł	4 334,10 zł

Źródło: opracowanie własne na podstawie wydruków księgowych.

W stosunku rocznym 2023 do 2024 fundusz sołecki ogółem wzrósł o 6,25 %. Największy roczny przyrost kwot funduszu zauważa się w Baszkowie i Konarzewie, w gminie Zduny są to dwa największe sołectwa oraz wsi Chachalnia, która jest „sypialnią” Krotoszyna. Podobnie sytuacja kształtowała się w 2023 roku. Rozdysponowanie środków z funduszu sołeckiego za 2024 r. członkom komisji przedstawili Sołtysi wsi. Po wysłuchaniu sprawozdań Sołtysów ze sposobu wydatkowania funduszu sołeckiego w 2024 r. członkowie komisji zajęli się szczegółową analizą poniesionych wydatków w tym zakresie.

W analizowanym okresie Sołectwo Baszków największe wydatki poniosło w dziale 921 par 421 zakup materiałów i wyposażenia. Doposażono plac zabaw w kolejkę liniową Balbina za kwotę 15.990,00 zł, z firmy Litex zakupiono parasole biesiadne w kwocie 9.596,06 zł. Sołectwo wydało

kwotę 9 tys. zł na modernizację sportowego boiska. Na zakup wentylatora oddymiającego dla OSP Baszków wydano kwotę 3 tys. zł. Na organizację i integrację spotkań mieszkańców wydano kwotę w wysokości 7.213,34 zł.

Fundusz Sołecki Bestwina w 2024 roku wykonano w wysokości 31 656,00 zł. Z większych wydatków jakie sołectwo dokonało w 2024 r. to zakup traktorka firmy Stiga za kwotę 9.999,00 zł. Do nowo wyremontowanej sali zakupiono stoły za kwotę 10 tys. zł. Wykonano również prace brukarskie przed świetlicą za kwotę 6 tys. zł. Na równanie dróg gminnych w sołectwie wydano 5 tys. zł.

Fundusz sołecki Chachalni w 2024 roku wykonano w wysokości 38 926,46 zł. Na zakup kruszywa i równanie dróg gminnych na terenie sołectwa wydano kwotę w wysokości 9.359,93 zł. Fundusz sołecki w dużej mierze przeznaczano na doposażenie świetlicy wiejskiej. Na zakup i ułożenie kostki brukowej wydano kwotę w wysokości 11.899,34 zł oraz zamontowano rolety. Zakupiono małe AGD oraz szafę do świetlicy wiejskiej. Wsparto jednostkę OSP Chachalnia i zakupiono węże za kwotę 1.980,00zł. Na organizację spotkań i imprez aktywizujących mieszkańców wydatkowano kwotę 3.399,90 zł.

Fundusz sołecki Konarzewa został wykonany w kwocie 57.763,15 zł. Na zakup kruszywa, kruszenie elementów betonowych oraz równanie i wałowanie dróg gminnych wydano kwotę w wysokości

30 tys. zł. Wsparto finansowo OSP Konarzew i zakupiono ubrania koszarowe za kwotę 1.500,00 zł. Na sezonową ochronę zieleni czyli zakup materiału siewnego, nasadzenia, środków ochrony roślin, materiałów eksploatacyjnych do sprzętu spalinowego wydatkowano kwotę w wysokości 1.138,15 zł, a na wykonanie usług w zakresie sezonowego utrzymania zieleni wydano kwotę 3.780,00 zł. Oprócz naprawy dróg z funduszu sołeckiego wydatki poniesiono na zakup ławki, piaskownicy i piasku w łącznej wysokości 7.256,79 zł. Wykonano remont instalacji elektrycznej w wysokości 4 tys. zł oraz zakupiono zmiękcacz wody za kwotę 3.505,50 zł. Na organizację imprez dla mieszkańców i oprawę muzyczną wydano 4.469,10 zł.

Fundusz sołecki Perzyc wykonano w wysokości 30.026,82 zł, z przeznaczeniem na zakup kruszywa na drogi gminne znajdujące się na terenie sołectwa wydatkowano kwotę w wysokości 4.500,00 zł. W ramach par 921 wydano kwotę 16 998,03 zł, z tego 13.200,00 zł na system nawadniania boiska sportowego i zakup drzwi - 1980,00 zł. Sołectwo wydatkowało również kwotę 4.915,00 zł na wykonanie dokumentacji projektowej i kosztorysowej siłowni zewnętrznej w Perzycach. Na organizację imprez integracyjnych mieszkańców wydatkowano kwotę w wysokości 3.613,79 zł. Fundusz sołectwa Ruda w 2024 ro wykonano w wysokości 21.227,31 zł. Z tego 7 tys. zł przeznaczono na równanie i wałowanie dróg gminnych. Na zakup roślin i zakup paliwa wydatkowano kwotę 993,21 zł, a ułożenie kostki brukowej wokół świetlicy wyniosło 8.900,00zł.

Na organizację i integrację mieszkańców wydatkowano kwotę 4.334,10 zł. Największym zadaniem realizowanym w sołectwie Ruda w 2023 roku była rewitalizacja stawu z otoczeniem i realizację tego zadania konturowano w 2024 roku.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że 24,91% ogółu funduszu sołectwa przeznaczyły na zakup kruszywa i równanie dróg gminnych na terenach wiejskich. Jest to łączny wydatek w wysokości 59.559,93 zł w 2024 roku. W mniejszych sołectwach jest to znaczny wydatek z posiadanych funduszy. Na wsparcie jednostek OSP w Baszkowie, Konarzewie, Chachalni na zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano łącznie kwotę 6.480,00 zł.

Na zakup sprzętu ogrodniczego i roślin wydatkowano kwotę 13.151,74 zł tj. 5,5% wydatków ogółem funduszu sołectkiego. Największą kwotę sołectwa zainwestowały w doposażenie sal wiejskich oraz poprawę estetyki zewnętrznej sal min. poprzez ułożenie kostki czy modernizację palców zabaw – 130.357,20 zł, tj. 54,52 % ogółu wydatków funduszu.

Na organizację imprez integracyjnych dla mieszkańców, animacje dla dzieci wydatkowo 10% ogółu funduszu sołectkiego.

Po wysłuchaniu wyjaśnień członkowie komisji nie wnieśli uwag do sposobu rozdysponowania środków z funduszu sołectkiego za 2024 rok.

Po analizie tematu członkowie komisji uznali, iż wydatki z funduszu sołectkiego są wydatkowane racjonalnie i zgodnie z przeznaczeniem.

Komisja nie stwierdziła uchybień w zakresie wydatków poniesionych przez sołectwa. W trakcie dyskusji sołtysi zgłosili tematy do unormowania w kolejnym roku budżetowym:

a) remonty dróg gminnych: z uwagi na zły stan dróg gminnych na terenach wiejskich należałoby rozważyć odciążenie funduszy sołectki i rozważyć zmianę finansowania tego zadania w zależności od wielkości i potrzeb sołectwa. Propozycje, które rozważano przedstawia się następująco:

- 1) remonty dróg na terenach wiejskich całkowicie pokrywać z wydatków gminnych, albo
  - 2) równym współfinansowaniu remontów dróg przez gminne i sołectwo w równych częściach 50/50,
  - 3) albo sołectwo zakupuje kruszywo, a gmina pokrywa koszty równania i wałowania dróg.
- b) zakup środków czystości - odciążyć budżet sołectki od zakupu środków czystości przeznaczonych na utrzymanie porządku i czystości na salach,
- c) dbanie o tereny zielone: uregulowanie kwestii utrzymania porządku i czystości terenów zielonych i terenu wokół świetlicy w sołectwach – wynajęcie firmy/pracownika do wykonania tych prac, co przyspieszyłoby wykonywane prace porządkowe.

Innych wniosków nie zgłoszono.

#### **II.4-5. Analiza wykonania budżety za 2024 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Zdunach na kwietniowym i majowym posiedzeniu 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 2024r. wraz z objaśnieniami,
- ✓ informację o stanie mienia komunalnego,
- ✓ sprawozdania finansowe za 2024 r. (bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych),
- ✓ uchwałę nr SO.2.0954.196.2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zduny za 2024 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 2024 i wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Zdun.**

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.

Komisja ustaliła co następuje:

Budżet Gminy na rok 2024 został uchwalony w dniu 20 grudnia 2023 roku Uchwałą nr LXVII.460.2023 Rady Miejskiej w Zdunach w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024.

W okresie roku budżetowego 2024 dokonano 27 zmian, które zostały wprowadzone 13 uchwałami Rady Miejskiej w Zdunach oraz 14 Zarządzeniami Burmistrza Zdun.

W wyniku dokonanych zmian ostatecznie:

- dochody planowane na kwotę 57.240.733,03 zł, a zrealizowano w wysokości 55.627.774,03 zł, tj. 97,18 % wielkości planowanej,

- wydatki planowane na kwotę 54.805.941,92 zł, a zrealizowano w wysokości 51.486.593,10 zł tj. 93,94 % wielkości planowanej,
- planowane przychody na kwotę 4.532.217,20 zł, a zrealizowano w wysokości 2.158.628,80 zł, co stanowiło 47,63% planu,
- planowane rozchody na kwotę 6.967.008,48 zł, a zrealizowano w kwocie 6.137.008,48 zł, co stanowi 88,09% planu,
- planowano nadwyżkę budżetową w wysokości – 2.434.791,28 zł,

Wg stanu na 31 grudnia 2024 r. zadłużenie gminy wynosiło 21.499.546,13 zł, co stanowiło 38,55 % wykonanych dochodów. Na zadłużenie to składały się następujące elementy:

- ✓ 160.702,17 zł – to pożyczka zaciągnięta na 410.702,17 zł wg Umowy Nr 289/U/400/362/2017 z dnia 06.09.2017 r. z WFOŚiGW w Poznaniu na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Kompleksowa, głęboka termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Zdunach”, w roku 2023 spłacono 40.000,00 zł,
- ✓ 682.199,00 zł – to pożyczka zaciągnięta wg Umowy Nr 370/U/400/138/2018 z dnia 10.09.2018 r. z WFOŚiGW w Poznaniu na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miasta Zduny”. Faktyczna kwota tejże pożyczki według umowy wynosi 1.628.199,00 zł, w roku 2024 spłacono 172.000,00 zł,
- ✓ 450.084,96 zł – to pożyczka zaciągnięta wg umowy Nr 16064/U/400/1428/2023 z dnia 23.11.2023 roku z WFOŚiGW w Poznaniu na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Zduny”. Faktyczna kwota tejże pożyczki wg umowy wynosi 495.093,44 zł.
- ✓ 1.100.000,00 zł – to wyemitowane w roku 2011 obligacje komunalne o terminie wykupu: 2025 – 1.100.000,00 zł,
- ✓ 3.500.000,00 zł – wartość obligacji komunalnych wyemitowanych w 2018 r., o terminach wykupu: 2026 – 1.200.000,00 zł, 2027 – 1.200.000,00 zł, 2028 – 1.100.000,00 zł,
- ✓ 480.000,00 zł – kredyt zaciągnięty w 2019 r. w Banku Spółdzielczym w Krotoszynie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, spłata kredytu przypada na lata 2020 – 2028, w roku 2024 spłacono 124.000,00 zł,
- ✓ 556.000,00 zł – kredyt zaciągnięty w 2020 r. w Banku Spółdzielczym w Krotoszynie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, spłata kredytu będzie następować w latach 2021 – 2028, w roku 2024 spłacono 136.000,00 zł,
- ✓ 428.000,00 zł – kredyt zaciągnięty w 2021 r. w PKO BP S.A. na pokrycie planowanego deficytu i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań wartościowych, spłata kredytu będzie następować w latach 2022 – 2025, w roku 2024 spłacono 528.000,00 zł,

✓ 4.142.560,00 zł - kredyt zaciągnięty w 2023 r. w Banku Spółdzielczym w Krotoszynie na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków UE, spłata kredytu nastąpi w roku 2025 po otrzymaniu dotacji na projekt w zakresie uporządkowania gospodarki wodnościekowej na terenie sołectwa Baszków i sołectwa Bestwin,

✓ 10.000.000,00 zł wartość obligacji komunalnych wyemitowanych w 2023 r., o terminach wykupu: 2029 – 1.600.000,00 zł, 2030 – 1.700.000,00 zł, 2031 – 1.700.000,00 zł, 2032 – 1.700.000,00 zł, 2033 – 1.700.000,00 zł, 2034 – 1.600.000,00 zł;

Komisja Rewizyjna zauważyła, że w porównaniu do roku 2023 w badanym okresie zadłużenie zmniejszyło się o 5.641.915,04 zł. Zmniejszenie zadłużenia wynika ze spłaty kredytu w wysokości 4.092.000,00 zł na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków UE, spłata kredytu nastąpiła w I kwartale 2024 r. po otrzymaniu dotacji na projekt w zakresie budowy instalacji fotowoltaicznych oraz spłacono zaplanowane raty pozostałych kredytów i spłat obligacji.

Ostatecznie po wprowadzeniu zmian, budżet na 2024 r. zamknięto nadwyżką budżetową w wysokości 4.141.180,93 zł.

Po uwzględnieniu zmian budżetowych na koniec roku 2024 r. **dochody wykonano** w wysokości 55.627.774,03 zł, co stanowiło 97,18 % planu. W tym dochody bieżące po zmianach wykonano ostatecznie w wysokości 44.578.544,70 zł, a dochody majątkowe wykonano w wysokości 11.049.229,33 zł.

Na dochody budżetowe ogółem składają się na:

- dochody własne w kwocie 19.489.776,91 zł, co stanowiło 35,04% dochodów ogółem,
- dochody zewnętrzne w wysokości (dotacje, środki inwestycyjne i subwencje) 18.782.346,12 zł, stanowiły 33,76 % dochodów ogółem,
- oraz subwencje w wysokości 17.355.651,00 zł, które stanowiły 31,20 % ogółu dochodów i były wyższe o 2.169.963,55 zł niż w roku 2023.

Następnie komisja przeanalizowała strukturę wykonania dochodów w 2024 r.

W badanym okresie struktura wykonanych dochodów kształtowała się nieco inaczej jak w roku poprzednim. Wykonane dochody ogółem w 2024 r. były wyższe o 24,94 % niż w 2023 r., w tym dochody własne były wyższe o 2,3 mln zł, a dochody zewnętrzne były wyższe o 6,6 mln zł.

Podstawowymi źródłami dochodów w gminie Zduny są:

a) **dochody własne** w 2024 r. wyniosły 19.489.776,91 zł, stanowiły 35,04 % ogółu dochodów, a poszczególne źródła dochodów własnych przedstawiają się następująco:

- ✓ podatki i opłaty lokalne wyniosły 8.751.683,09 zł i były wyższe od dochodów podatkowych w roku ubiegłym o 496.722,80 zł;
- ✓ udziały gminy w podatkach od osób fizycznych i prawnych wyniosły 8.821.311,00 zł, co oznacza wzrost dochodów z tego tytułu w stosunku do roku poprzedniego o 2.922.735,00 zł;

✓ pozostałe dochody własne wyniosły 1.916.782,82 zł i były niższe od wykonania ubiegłego roku o 1.064.408,87 zł;

2) **subwencje** wyniosły 17.355.651,00 zł tj. 31,20% ogółu dochodów i były wyższe od wykonania roku poprzedniego o 2.169.963,55 zł;

3) **dotacje** na zadania zlecone i własne oraz środki na inwestycje otrzymane z różnych źródeł wyniosły 18.782.346,12 zł, co oznacza że były wyższe od kwoty z ubiegłego roku o 6.578.480,47 zł,

Szczegółową realizację dochodów, jej strukturę i źródła pochodzenia opisano w dziale II sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Zduny za rok 2024 i dokonano szczegółowo przy z kontroli podatkowej.

W poszczególnych działach wykonanie planu dochodu kształtowało się od 55,99% do 158,72 % planu. Najniższe % wykonanie dochodów w stosunku do planu uzyskano w Dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza - 55,99% planu. Natomiast najwyższe % wykonanie dochodu uzyskano w dziale 750 administracja publiczna - 158,72% planu.

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 58,72 %,
- dział 801 Oświata i wychowanie, tj. więcej o 0,24 % planu,
- dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, tj. o 0,33% planu,
- dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego , tj. więcej o 23,64 % planu,

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

- dział 400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę, tj. o 21,35%,
- dział 600 transport i łączność, tj. 4,42 %,
- dział 700 Gospodarka mieszkaniowa, tj. o 4,51 % planu,
- dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa tj. 0,61% planu,
- dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, tj. o 0,25 % planu,
- dział 852 Pomoc społeczna, tj. o 4,35 % planu,
- dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, tj. o 7,52 % planu,
- dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza, tj. o 44,01% planu,
- dział 855 Rodzina, tj. o 3,02 % planu,

- dział 926 Kultura fizyczna 23,22 % planu,

Wykonanie na poziomie 100% planu odnotowano w działach: Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo, Dział 020 Leśnictwo i dział 758 różne rozliczenia.

Przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów zostały wyczerpująco uzasadnione w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2024 oraz złożonych przez Skarbnika i burmistrza Zdun, które komisja uznała za wystarczające.

Komisja Rewizyjna po wnikliwym badaniu wysokości dochodów stwierdziła, że dochody budżetowe w roku obrotowym 2024 były prawidłowo ustalane, pobierane oraz odprowadzane.

Szczegółową realizację dochodów, jej strukturę i źródła pochodzenia opisano w dziale II sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Zduny za rok 2024.

Uchwalony budżet po uwzględnieniu zmian w ciągu badanego okresu przewidywał **plan wydatków** w wysokości 54.805.941,92 zł, a faktycznie wydatki zostały zrealizowane w wysokości 51.486.593,10 zł tj. 93,94 % planu i w stosunku do 2023 roku były niższe o 4.537.240,63 zł, tj. o 8 %. W skład wydatków ogółem wchodzi dwie grupy wydatków:

1) wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 42.398.571,71 zł, tj. 95,84 % zakładanego planu.

2) wydatki majątkowe wykonano w kwocie 9.088.021,39 zł, tj. 85,96 % zakładanego planu.

W stosunku do ubiegłego roku wydatki bieżące wzrosły o 13,71 %. Natomiast wydatki majątkowe zmniejszyły się o 51,49% w porównaniu do 2023 r.

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 99,77% założonego planu. Niższe niż planowane wykorzystanie środków wystąpiło w działach:

- Dział 010 Rolnictwo i Łowiectwo – 99,77% planu,

- Dział 400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę – 84,16% planu,

- Dział 600 Transport i łączność – 94,65 % planu,

- Dział 700 Gospodarka Mieszkaniowa – 88,60 % planu,

- Dział 710 Działalność usługowa – 71,0 % planu,

- Dział 750 Administracja publiczna – 93,69 % planu,

- Dział 751 urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sadownictwa – 99,39 %

- Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa 68,88 % planu,

- Dział 757 Obsługa długu publicznego wykonano wydatki na poziomie 93,69 % planu,

- Dział 758 różne rozliczenia – 0,00%

- Dział 801 Oświata i wychowanie – 98,47 % planu,
- Dział 851 Ochrona zdrowia – 77,18% planu,
- Dział 852 Pomoc społeczna – 96,63% planu,
- Dział 853 Pozostałe zdanja w zakresie polityki społecznej- 93,31% planu
- Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza – 81,39% planu,
- Dział 855 Rodzina – 96,76 % planu,
- Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 74,80% planu,
- Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 97,45% planu,
- Dział 926 Kultura fizyczna – 82,38 % planu.

Po dokładnym zbadaniu wykonania wydatków bieżących komisja stwierdziła, że w 2024 r. największe wydatki poniesione zostały w następujących obszarach:

- 52,81 % ogółu wydatków przeznaczono na oświatę i wychowanie,
- 10,32 % ogółu wydatków przeznaczono na administrację publiczną,
- 10,71 % ogółu wydatków przeznaczono na rodzinę,
- 7,01 % pomoc społeczna
- 1,04 % wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę,
- 5,4 % wydatkowano na gospodarkę komunalną, ochronę środowiska,
- 6,00 % ogółu wydatków przeznaczono na kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego,
- 3,57 % ogółu wydatków przeznaczono na obsługę długu publicznego,
- 3,12 % na pozostałe działy.

Podobnie sytuacja miała miejsce w poprzednim roku. Komisja zauważyła, że z roku na rok rośnie kwota wydatków przeznaczona na obsługę zaciągniętych kredytów i pożyczek. Burmistrz Zdun oraz pracownicy urzędu czynią starania, aby koszty związane z tymi wydatkami zredukować, gdyż w 2024 roku jest to kwota w wysokości 1,5 mln zł.

Część zadań własnych gmina powierzyła do realizacji innym jednostkom i organizacją pozarządowym. Na to zadanie z budżetu gminy przekazano dotację w wysokości 3.626.567,42 zł, tj. 5,1% sumy wydatków i tak:

- na dotację podmiotową dla: Niepublicznego Przedszkola Parafialnego, ZOK oraz Biblioteki Publicznej przekazano z budżetu łącznie kwotę 3.194.281,36 zł,
- na dotację celową dla organizacji pozarządowych oraz jednostek pomocniczych przekazano łącznie w kwocie 432.286,06 zł.

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 241.208,49 zł, a faktycznie wydatkowano 239.111,43 zł. Wydatkowane kwoty w sołectwach przedstawiały się następująco:

- we wsi Baszków rozdysponowano kwotę 59.511,69 zł,
- we wsi Bestwin rozdysponowano kwotę 31.656,00 zł,
- we wsi Chachalnia rozdysponowano kwotę 38.926,46 zł,
- we wsi Konarzew rozdysponowano kwotę 57.763,15 zł,
- we wsi Perzyce rozdysponowano kwotę 30.026,82 zł,
- we wsi Ruda rozdysponowano kwotę 21.227,31 zł.

Wykonanie funduszu sołeckiego w porównaniu do roku poprzedniego wzrosło o 33.741,89 zł. Kolejny rok największy wzrost funduszu zanotowano w Baszkowie i Konarzewie.

W 2024 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 2024 r. łącznie kwotą 21 tys. zł, po 7 tys. na radę.

Szczegóły realizacji wydatków funduszu sołeckiego i Rad osiedla znajdują się w dziale III.5. Środki do dyspozycji jednostek pomocniczych oraz fundusz sołecki. Do sposobu wydatkowania środków nie wniesiono uwag.

Struktura wydatków bieżących przedstawiała się następująco:

- 50,51 % wydatków bieżących przeznaczono na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- 14,13 % wydatków bieżących przeznaczono na świadczenia na rzecz osób fizycznych,
- 23,24 % wydatków bieżących przeznaczono na realizację zadań statutowych jednostek,
- 8,55 % wydatków bieżących stanowią dotacje,
- 8,55 % dotacje
- 3,57 % wydatków bieżących przeznaczono na obsługę długu.

Należy zauważyć, że podobnie sytuacja kształtowała się w roku poprzednim.

W sprawozdaniu szczegółowo opisano realizację wydatków majątkowych w 2024 roku w wysokości 9.088.021,39 zł, które przeznaczono na realizację 20 inwestycji.

Komisja Rewizyjna uznała, że gospodarka finansowa gminy była prowadzona w 2024 roku rzetelnie i zgodnie z przeznaczeniem.

Następnie Komisja Rewizyjna przeanalizowała informację o stanie mienia komunalnego Gminy Zduny, sporządzoną na dzień 31.12.2024 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 2024 r.

W 2024 roku gmina nabyła 1,7614 ha gruntów o wartości księgowej 2 500 zł to 20m<sup>2</sup> drogi, las z gruntem rolnym nabyte, w drodze zamiany gruntów oraz w drodze scalenia gruntu. Gmina zbyła i dokonała zamiany gruntów komunalnych działek o łącznej powierzchni 1,9248 ha o wartości księgowej brutto 107.433,20 zł.

W 2024 r. gmina Zduny nie dokonała nabycia ani zbycia lokali i budynków. Z tytułu dzierżawy za grunty będące w użytkowaniu wieczystym gmina uzyskała dochód w wysokości 23.738,77 zł. Wartość mienia gminnego ogółem na 31.12.2024 rok wyniosła 6.248.843,69 zł.

Komisja zapoznała się z pozytywną opinią zawartą w uchwale nr SO.2.4012.196.2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 25 kwietnia 2025 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zduny za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Komisja dokonała również analizy **sprawozdań finansowych** za 2024 r.

Sprawozdania finansowe obrazują sytuację majątkową i finansową Gminy Zduny na koniec roku obrotowego, czyli na dzień 31 grudnia 2024 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 2.523.715,76 zł i była niższa o 54.034,51 zł niż w roku 2023 r.

Po stronie aktywów tego bilansu wykazano:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych, które wynosiły 2.355.129,04 zł,
- należności finansowe od budżetu, które wynosiły 67.025,28 zł,
- pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 66.979,28 zł,
- rozliczenia międzyokresowe 101.561,44 zł,

Po stronie pasywów wykazano:

- krótkoterminowe zobowiązania wyniosły 6.187.568,48 zł,

- zobowiązania, na które składają się zobowiązania długoterminowe wobec banku z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych i wynosiły 15.311.977,65 zł oraz zobowiązania wobec budżetu w wysokości 1,06 zł, inne zobowiązania 101.561,44 zł,
- aktywa netto budżetu, czyli jest to wynik odzwierciedlający rezultat działalności gminy na koniec roku wyniosły – 21.336.744,88 zł,
- niewykonane wydatki – 0 zł,

Wynik wykonania budżetu za dany rok, który jest zgodny ze sprawozdaniem Rb NDS, wyniósł + 4.141.180,93 zł i stanowił nadwyżkę budżetową.

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

Na aktywa, które wyniosły 95.743.649,76 zł składają się aktywa trwałe i aktywa obrotowe. Aktywa trwałe jednostek budżetowych na koniec 2024 r. wyniosły 93.420.522,06 zł, a złożyły się na nie:

- wartości niematerialne i prawne (są to programy komputerowe o wartości 11.992,50 zł),
- rzeczowe aktywa trwałe, na które składają się środki trwałe, grunty, budynki, obiekty, urządzenia, środki transportu, inwestycje rozpoczęte o łącznej wartości 69.582.617,50 zł,
- należności długoterminowe (należności zajęte hipotecznie) o wartości 61.912,06 zł,
- udziały (Oświetlenie Uliczne i Drogowe, Samorządowy Fundusz Poręczeń Kredytowych oraz Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o.) o łącznej wartości 23.764.000,00 zł. w porównaniu do roku 2023 wartość udziałów nie zmieniła się.

- aktywa obrotowe jednostek budżetowych wyniosły 2.323.127,70 zł i złożyły się na nie:
  - zapasy o wartości 89.104,98 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 2.091.600,87 zł,
  - krótkoterminowe aktywa finansowe (środki pieniężne na rachunkach bankowych innych niż rachunek budżetu) o wartości 142.421,85 zł.

Na pasywa, które wyniosły 93.743.649,76 zł składają się fundusze własne fundusze celowe, zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe i inne pasywa.

Fundusz wyniósł 91.076.717,32 zł i dzieli się na:

- fundusz jednostki o wartości 77.481.738,75 zł,
- wynik finansowy netto ustalony na podstawie przeksięgowania obrotów kont wynikowych (przychodów, kosztów) który wyniósł 13.594.978,57 zł,

Zobowiązania krótkoterminowe wynosiły 4.666.932,44 zł i dzieliły się na:

- zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług 2.094.573,77 zł,

- zobowiązania wobec budżetów 246.436,13 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz sumy depozytowe 1.968.861,41 zł, oraz Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wynosił 272.158,71 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 2024 r. wyniosły 55.977.444,55 zł i składały się na nie przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Koszty działalności operacyjnej w 2024 r. wyniosły 40.756.971,10 zł i składały się na nie amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników, pozostałe koszty rodzajowe, wartość sprzedanych towarów i materiałów, inne świadczenia finansowane z budżetu oraz pozostałe obciążenia. Na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki w bilansie zamknął się zyskiem w wysokości 13.594.978,57 zł i jest równy zyskowi brutto w rachunku zysków i strat.

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 78.397.466,76 zł, w tym:

Zwiększenia funduszu wynosiły 89.684.642,73 zł.

Zmniejszenia funduszu wynosiły 90.600.370,74 zł.

Fundusz jednostki na koniec okresu wynosił 77.481.738,75 zł.

Wynik finansowy netto wynosił 13.594.978,57 zł.

Fundusz na koniec roku wynosił 91.076.717,32 zł.

Komisja zapoznała się z uchwałą nr SO.2.4012.196.2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zduny za 2025 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 i analiz finansowych

w następujących tematach:

1. Kontrola dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań określonych w gminnym programie profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych za I półrocze 2024 r.
2. Analiza wydatków budżetowych za I półrocze 2024 r.
3. Wydatki poniesione przez Zdunowski Ośrodek Kultury za I półrocze 2024 r.
4. Analiza wydatków poniesionych na funkcjonowanie basenu kąpielowego za 2024 r.
5. Kontrola podatków, umorzeń i odroczeń zobowiązań podatkowych, windykacja należności prowadzonych w roku 2024.
6. Kontrola wydatków poniesionych na zadanie: Budowa podziemnego systemu magazynowania wody opadowej wraz z instalacją umożliwiającą jej zagospodarowanie w m. Perzyce.
7. Kontrola wydatków poniesionych przez Sołectwa Chachalnia, Baszków, Bestwin, Perzyce, Konarzew i Ruda w 2024 roku.

**a. Kontrola dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań określonych w gminnym programie profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych za I półrocze 2024 r.**

Na posiedzeniu komisji w dniu 6 sierpnia 2024 r. członkowie komisji analizowali wysokość uzyskanych dochodów oraz zasadność poniesionych wydatków związanych z realizacją zadań określonych w gminnym programie profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych za 2023 r. oraz I półrocze 2024r.

Po wysłuchaniu wyjaśnień Aliny Hybsz członkowie komisji przystąpili do kontroli poniesionych wydatków w badanym zakresie.

Zarządzeniem burmistrza Zdun powołano Gminna Komisję ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Zdunach w następującym składzie: Alina Hybsz – Przewodnicząca Komisji, Anna Pietrzak Figlak – Sekretarz Komisji, oraz członkowie komisji Jolanta Bryjak, Elżbieta Kurkiewicz, Bernadeta Staśkiewicz, Andrzej Kasprzak, Mateusz Matuski.

Komisja działa na podstawie Ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz przeciwdziałaniu narkomanii. Ustawa ta nakłada na samorządy obowiązek kształtowania na terenie gminy własnej polityki wobec alkoholu i narkotyków, dlatego co roku uchwalany jest Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla terenu Gminy Zduny.

Głównym celem programu jest zapobieganie powstawaniu nowych problemów oraz zmniejszanie już istniejących, poprzez działania profilaktyczne skierowane głównie do dzieci i młodzieży oraz zwiększenie dostępności terapeutycznej dla osób uzależnionych i współuzależnionych oraz członków ich rodzin. Program jest podstawowym dokumentem, na podstawie którego realizowane są zadania własne gminy w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i stanowi część strategii rozwiązywania problemów społecznych w gminie. Jego

nadrzędnym celem jest tworzenie spójnego i zintegrowanego systemu działań profilaktycznych i naprawczych w gminie.

Co roku Rada Miejska w Zdunach uchwała gminny program i tak na 2023 rok przyjęła go uchwałą nr LIV.369.2022 z dnia 21 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Zduny na rok 2023, a na 2024 rok uchwałą nr LXVII.450.2023 z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Zduny na rok 2024.

Dochody uzyskane z wpływów z opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływów z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym przeznaczone są w całości na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomani.

Natomiast w 2024 r. wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zaplanowano na kwotę w wysokości 200.000,00 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym planowano w wysokości 77.800,00 zł.

Wykonanie w tych paragrafach w I półroczu 2024 r. kształtowało się następująco: dział 75618 paragraf 0270 wykonano w wysokości 39.476,87 zł tj. 50,74 % planu, a w paragrafie 0480 wykonano

w wysokości 144.812,48 zł tj. 72,41%.

Wydatki w I półroczu 2024 r. zostały zaplanowane na kwotę 278.770,03 zł. Plan zrealizowano w 36,19%, tj. na kwotę 100.883,56 zł, z czego:

- 26.603,60 zł przeznaczono na zajęcia terapeutyczne i warsztaty profilaktyczne,
- 10.000,00 zł wydatkowano na dotację z przeznaczeniem dla Ośrodka Interwencji Kryzysowej,
- 1.094,37 zł wydano na materiały edukacyjne z tematyki przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii,
- 46.045,05 zł to wynagrodzenia bezosobowe dla członków komisji,
- 17.140,54 zł dotyczą działalności i bieżącego utrzymania świetlicy podwórkowej „Przystań”.

Co roku z funduszu alkoholowego przekazywana jest dotacja na dla Ośrodka Interwencji Kryzysowej, działającego przy ul. Strzeleckiej w Zdunach w wysokości 10 tys. zł. Zajęcia terapeutyczne obejmują dyżur psychologa dla osób uzależnionych i współuzależnionych w punkcie konsultacyjnym, prowadzenie punktu informacyjnego-konsultacyjnego, dofinansowanie zimowych warsztatów różnorodności oraz dofinansowanie zajęć prowadzonych w różnych organizacjach z terenu gminy Zduny z elementami profilaktyki przeciwalkoholowej. Z funduszu alkoholowego utrzymywana jest działalność świetlicy podwórkowej „Przystań” mieszczącej się w Kręgielni w

Zdunach. Świetlica działa od poniedziałku do piątku w godz. od 15.00 do 18.00. W tym roku planowany jest jeszcze remont łazienek na kręgielni oraz rozbudowa monitoringu miejskiego, aby zwiększyć bezpieczeństwo mieszkańców.

Komisja nie stwierdziła uchybień w zakresie wydatków poniesionych z „funduszu alkoholowego”.

#### **b. Analiza wydatków budżetowych za I półrocze 2024 r.**

Podczas posiedzenia w dniu 3 września 2024 roku Komisja Rewizyjna dokonała analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zduny za I półrocze 2024 roku.

Komisja Rewizyjna stwierdziła co następuje:

Budżet na 2024 rok został uchwalony przez Radę Miejską na sesji w dniu 20 grudnia 2023 roku uchwałą budżetową nr LXVII.460.2023 i obejmował:

- 1) planowane dochody budżetowe w kwocie **61.358.530,52 zł**
  - a) dochody bieżące w kwocie 36.048.718,28 zł,
  - b) dochody majątkowe w kwocie 25.309.812,24 zł,
- 2) planowane wydatki budżetowe w kwocie 55.599.962,04zł,
- 3) planowana nadwyżka budżetowa w kwocie 5.758.568,48 zł,
- 4) planowane przychody w kwocie 429.000,00 zł,
- 5) planowane rozchody w kwocie 6.187.568,48 zł.

Uchwała budżetowa w pierwszym półroczu 2024 r. zmieniona była 14 razy, a mianowicie: pięcioma uchwałami Rady Miejskiej oraz dziewięcioma zarządzeniami burmistrza.

Wprowadzenie zmian powyższymi dokumentami spowodowało, że plan budżetu Gminy Zduny na 2024r. na dzień 30.06.2024 roku przedstawiał się następująco:

- 1) dochody budżetowe w kwocie 70.184.063,00 zł,
- 2) wydatki budżetowe w kwocie 62.051.711,72 zł,
- 3) wynik finansowy: nadwyżka w kwocie 8.132.351,28 zł,
- 4) przychody w kwocie 2.147.217,20 zł,
- 5) rozchody w kwocie 10.279.568,48 zł.

**Natomiast stan wykonania budżetu Gminy Zduny za I półrocze 2024 r. przedstawiał się następująco:**

1. dochody budżetowe w kwocie 34.012.696,53 zł – tj. 48,46% planu,
2. wydatki budżetowe w kwocie 28.795.953,50 zł – tj. 46,41 % planu,
3. przychody w kwocie 2.158.628,80 zł – tj. 100,53 % planu,
4. rozchody w kwocie 4.644.504,24 zł – 45,18 % planu,
5. nadwyżka budżetowa w kwocie – 5.216.743,03 zł – tj. 64,15%

Komisja porównując wykonanie budżetu za I półrocze 2024 r. w stosunku do wykonania budżetu I półrocza 2023 r. stwierdziła, że dochody budżetowe w roku bieżącym były wyższe od roku poprzedniego o 11.481.310,59 zł, a wydatki wzrosły w porównaniu do I półrocza 2023 r. o 6.693.986,50 zł. Wykonane dochody bieżące wzrosły o 4.431.175,17 zł w porównaniu do wykonania za I półrocze w 2023 r., a wykonanie wydatków bieżących za I półrocze 2024 r. wzrosły o 2.531.129,00 zł w porównaniu do wykonania budżetu za I półrocze 2023 r.

W I półroczu 2024 r. odnotowano nadwyżkę operacyjną w wysokości 1.786.735,91 zł (dochody bieżące – wydatki bieżące).

Dokonując analizy realizacji dochodów budżetowych członkowie Komisji Rewizyjnej szczegółowo zapoznali się z rozdziałem dochody planowane i wykonane w I półroczu 2024 r.

Z przeprowadzonej oceny wynika, że dochody ogółem zostały zrealizowane w kwocie 34.012.696,53 zł, co stanowiło 48,46 % zakładanego planu rocznego.

Wykonanie dochodów własnych w I półroczu 2024 r. jest wyższe o 802.876,35 zł niż w okresie I półrocza 2023 roku.

Poniższa tabela przedstawia wykonanie dochodów w I półroczu 2024 r.

**Tabela nr 1. Wykonanie dochodów w I półroczu 2024 r.**

lp.	Wartość ogółem	Wyszczególnienie	Kwota	W porównaniu do I półrocza 2023 roku
1.	<b>DOCHODY WŁASNE</b> 9.704.583,44 zł	dochody z podatków i opłat	4.848.955,38zł	wzrost o 448.238,05 zł
		udział w podatkach PIT	3.648.108,00	wzrost o 1.034.430,00 zł
		udział w podatkach CIT	348.468,00 zł	wzrost o 12.858,00zł
		pozostałe dochody własne	859.052,06 zł	spadek o 692.649,70 zł
2.	<b>SUBWENCJE</b> 9.856.422,00zł	subwencja oświatowa	8.287.112,00 zł	wzrost o 2.100.256,00 zł
		subwencja wyrównawcza	1.325.700,00 zł	wzrost o 111.756 zł
		subwencja równoważąca	25.646,00 zł	wzrost o 8.472,00 zł
3.	<b>DOTACJE I POMOC FINANSOWA</b> 14.451.671,09 zł	dotacje na zadania zlecone	3.187.421,72 zł	wzrost o 866.137,70 zł
		dotacje na zadania własne	4.784.908,79 zł	wzrost o 4.105.724,73 zł
		dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich	6.108.718,61 zł	wzrost o 3.981.744,38 zł
		Pozostałe dotacje	370.621,97 zł	spadek o 712.640,57 zł

Źródło: UM Zduny

W dochodach własnych największy wzrost zanotowano w udziale w podatkach PIT, bo aż o 1.034.430,00 zł w porównaniu do I półrocza 2023 r., a najmniejszy wzrost zanotowano subwencji równoważącej.

**b) wydatki budżetowe,**

Wydatki budżetowe ogółem za I półrocze zostały wykonane w kwocie 28.795.953,50 zł, co stanowi 46,41 % zakładanego planu rocznego. W porównaniu do I półrocza 2023 r. wydatki ogółem wzrosły

o 6.693.986,50 zł. Komisja Rewizyjna ocenia, że planowo przebiegała realizacja wydatków bieżących, gdyż wydatkowano kwotę 23.259.943,90 zł i wzrosła w stosunku do poprzedniego roku o 4.431.175,17 zł. Realizacja wydatków bieżących przedstawiała się kształtowała się podobnie jak w ubiegłych latach.

Następnie komisja przeanalizowała wydatki majątkowe. Na rok budżetowy 2024 r. zaplanowano wydatki majątkowe na kwotę 21.481.809,78 zł, a na I półrocze 2024 r. wykonanie wyniosło 6.891.570,34 zł, z tego:

- 1.486.920,20 zł – uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w sołectwie Baszków i Bestwin;
- 159.709,97 zł – wymiana piecy gazowych w kotłowni przy os. Madalińskiego;
- 33.210,00 zł – opracowanie dokumentacji projektowej dla ul. Witosy i ul. Podgórznej;
- 45.510,00 zł – opracowanie programu funkcjonalno-użytkowego dla projektu pn. „Budowa żłobka w Zdunach”;
- 174.481,02 zł – dotacje w ramach programu „Ciepłe mieszkanie” (w całości finansowane środkami WFOŚiGW);
- 4.955.295,00 zł – budowa hali sportowo-rekreacyjnej wraz z zapleczem lekkoatletycznym i placem zabaw dla osób z niepełnosprawnościami w miejscowości Zduny;
- 15.990,00 zł - modernizacja placu zabaw – FS Baszków;

Przychody i rozchody budżetowe.

W pierwszym półroczu gmina wykonała zaplanowane przychody na poziomie 100,53 %, tj. 2.158.628,80 zł. Natomiast wykonanie rozchodów w omawianym okresie wyniosły 4.644.504,24 zł, tj. 45,18% planowanej kwoty.

Należności i zobowiązania.

Na dzień 30.06.2024 r. stan zadłużenia gminy wynosił 22.992.050,37 zł, w tym:

- ✓ 180.702,17 zł – Pożyczka z WFOŚ i GW w Poznaniu na realizację zadania pn. „Kompleksowa, głęboka termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej” ,
- ✓ 768.199,00 zł – Pożyczka z WFOŚ i GW w Poznaniu na realizację zadania pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miasta Zduny” ,
- ✓ 472.589,20 zł – Pożyczka z WFOŚ i GW w Poznaniu na realizację zadania pn. „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w Gminie Zduny”
- ✓ 15.600.000,00 zł – wartość obligacji komunalnych,
- ✓ 480.000,00 zł – kredyt w Banku Spółdzielczym w Krotoszynie zaciągnięty w 2019 r. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych,

- ✓ 692.000,00 zł – kredyt w Banku Spółdzielczym w Krotoszynie zaciągnięty w 2020 r. na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych,
- ✓ 656.000,00 zł – kredyt w PKO BP S.A. zaciągnięty w 2021 r. na pokrycie planowanego deficytu  
i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań
- ✓ 4.142.560,00 zł – kredyt w Banku Spółdzielczym w Krotoszynie zaciągnięty w 2023 r. na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, na realizację przedsięwzięcia pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w sołectwie Baszków i Bestwin”.

W toku przeprowadzonej analizy Komisja stwierdziła, że zadanie zostało prawidłowo zrealizowane. Komisja zauważa, że kontrolowanie wydatków bieżących i kontynuowanie dyscypliny finansowej wśród pracowników i jednostek organizacyjnych pozwoli na prawidłowe realizowanie założeń budżetowych w 2024 r.

W wyniku przeprowadzonej analizy i oceny o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zduny za I półrocze 2024 roku”, złożonych wyjaśnień oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Zdunach wyraża pozytywną opinię o wykonaniu budżetu za I półrocze 2024 r. i nie wnosi zastrzeżeń.

### **c. Wydatki poniesione przez Zdunowski Ośrodek Kultury za I półrocze 2024 r.**

W tym punkcie członkowie komisji pochyliłi się nad wydatkami poniesionymi przez Zdunowski Ośrodek Kultury za I półrocze 2024 roku. Wyjaśnień udzielała Elżbieta Kurkiewicz oraz Małgorzata Godorowska.

Zdunowski Ośrodek Kultury prowadzi działalność w mieście i w gminie Zduny. Siedziba biura ZOK znajduje się w zrewitalizowanym budynku Starej Kaflarni ul. Łacnowa 37. Przy kaflarni znajduje się „Kino za Rogiem”. Jest to alternatywna propozycja zaspokajania potrzeb kulturowych. W małych miasteczkach na za zadanie przywrócić modę na oglądanie filmów w kinie. Alternatywa polega również na tym, że nie tylko animator kina, ale także widz ma wpływ na dobór repertuaru. W trzydziestoosobowym kinie można obejrzeć nie tylko filmy, ale też transmisje na żywo wydarzeń kulturalnych i sportowych oraz własne prezentacje multimedialne. Ponadto ZOK prowadzi Izbę Muzealną, zlokalizowaną w budynku mieszczańskim z przełomu XVII i XVIII wieku, mieszczącą się przy ulicy Sienkiewicza 1. Dysponuje również salą widowiskową w Centrum Animacji Społecznej przy ul. Masłowskiego 1 oraz pomieszczeniami w Ratuszu i zarządza wynajmem Kręgielni, która mieści się przy ul. Sienkiewicza 9. Organizatorem dla ZOK jest burmistrz Zdun. ZOK jest wpisany przez organizatora do Rejestru Instytucji Kultury pod nr 2 i posiada osobowość prawną. Głównym celem Ośrodka jest prowadzenie wielokierunkowej działalności rozwijającej

i zaspokajającej potrzeby kulturalne mieszkańców. Ponadto jego celami są upowszechnianie i promowanie kultury lokalnej w kraju i zagranicą, dbanie o tradycje i przywiązanie miejscowej społeczności do regionu Wielkopolski i jej dziedzictwa kulturowego. ZOK wypracowuje własny, społecznie akceptowany program, do którego przygotowuje i pozyskuje lokalną społeczność tak, aby w sposób naturalny uczestniczyła w niej i ją współtworzyła. Celem realizowanego programu kultury jest wspieranie i ugruntowywanie więzi społecznych i promowanie tolerancji.

W obiektach administrowanych przez ZOK prowadzone są zajęcia: z lepienia gliny, szachowe, muzyczne, wokalne, językowe oraz zajęcia fitness i zajęcia akrobatyczne dla dzieci, młodzieży i dorosłych. Ośrodek prowadzi szeroko rozumianą współpracę z organizacjami pozarządowymi oraz organizacjami pożytku publicznego z terenu gminy Zduny. Placówka jest głównym organizatorem Zdunowskiej Majówki, Dni Zdun, międzynarodowego pleneru artystów „Pogranicza Kultur” oraz Zimowych i Letnich Warsztatów Rozmaitości. Współpracuje z organizacjami pozarządowymi przy organizacji kiermaszu bożonarodzeniowego, wielkanocnego, Mikołajek, WOŚP oraz współpracuje ze szkołami i klubami sportowymi przy organizacji obchodów świąt narodowych.

Zdunowski Ośrodek Kultury na 30 czerwca 2024 r. zatrudniał 5 osób w przeliczeniu na etaty stanowi to 4,375 etatu.

W dalszej części obrad członkowie komisji przeszli do analizy wydatków poniesionych przez ZOK za I półrocze 2024 r. Informację przedłożyły i wyjaśnień udzieliły Elżbieta Kurkiewicz oraz Małgorzata Godorowska.

Na 2024 rok przychody ZOK zaplanowano na kwotę 1.260.000,00 zł. W okresie od stycznia do czerwca 2024r. przychody ośrodka zrealizowano w kwocie 609.347,98 zł, tj. 48% planu i złożyły się na nie dotacja z budżetu gminy w wysokości 525.000,00 zł oraz pozostałe przychody wysokości 84.347,98 zł. W porównaniu do I półrocza 2023 roku przychody w I półroczu br. wzrosły o 64.408,38 zł do I półrocza 2024 roku. Wykonanie dotacji z budżetu gminy stanowiło 53,57 % planu dotacji, a wykonanie pozostałych przychodów stanowiło 30,12% planu. Podobnie sytuacja kształtowała się w 2023 roku. Poniższa tabela przedstawia wydatki ZOK za I półrocze 2024r.

**Tabela nr 1. Wykonanie wydatków ZOK za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024r.**

dział	opis wydatku	plan	wykonanie
401	Amortyzacja razem	11 000,00 zł	- zł
411	Zużycie materiału	120 000,00 zł	36.723,39 zł
419	Energia i gospodarka odpadami	110 000,00 zł	28.415,27 zł
420	Koszty usług obcych	300 000,00 zł	277.751,48 zł
440	Koszty podatków i opłat	10 000,00 zł	1.071,94 zł
450	wynagrodzenia razem	590 000,00 zł	219.961,23 zł

460	składki ubezpieczeniowe opłacane przez pracodawcę	92 000,00 zł	37.772,97 zł
470	Świadczenia na rzecz pracowników	20 000,00 zł	3.626,43 zł
480	Pozostałe koszty	7 000,00 zł	1.873,43zł
<b>SUMA</b>		<b>1.260.000,00 ZŁ</b>	<b>607.196,14 ZŁ</b>

Źródło: Opracowanie własne.

Z tabeli nr 1 wynika, że wydatki zrealizowano w wysokości 48,36 % planu. Największe wydatki w I półroczu 2024r. odnotowano na zakupach usług obcych w wysokości 277.751,48 zł, w tym min. usługi transportowe w kwocie 13.465,88 zł, przegląd windy i instalacji w CAS/Stara Kaflarnia w kwocie 7.234,04 zł, usługi artysty 105.409,00 zł, usługi techniczne - 41.815,00 zł, usługi pozostałe 58.207,44 zł, koszty „Kina za Rogiem 19.615,82 zł. Kolejnym wydatkiem są wynagrodzenia razem, na które składają się wynagrodzenia osobowe pracowników wysokości 180.929,23 zł oraz wynagrodzenia bezosobowe z tytułu umów o dzieło w wysokości 39.032,00 zł. Kolejnym wydatkiem są koszty poniesione na zużycie materiałów w wysokości 36.723,39 zł, na które składają się zakup materiałów biurowych, obsługa spotkań autorskich, zakup nagród i upominków oraz imprez Majówki Zdunowskiej oraz Dni Zdun, środki czystości wyposażenie itp. Najmniejszy koszt poniesiono na ubezpieczeniach rzeczowych – 1.873,43 zł tj. 26,76 % planu. ZOK wydaje również gazetkę dla mieszkańców pt. ”Kurier Zdunowski”.

Rozliczenie Dni Zdun nastąpiło w połowie lipca 2024r., a kwotę jaką wydatkowano na jej organizację wyniosła ok 160 tys. zł, w tym 68.600,00 zł przeznaczano na gwiazdy wieczoru: MEZO, ŁOBUZY, DZIANI oraz zaproszonych gości, a pozostałe koszty stanowiły wydatki na obsługę techniczną wydarzenia (ekran, nagłośnianie, oświetlenie, śmieci itp.), podesty, ochronę i zabezpieczanie medyczne. W tym roku podczas Dni Zdun zorganizowano darmową atrakcję dla dzieci - dmuchańce w sali gimnastycznej SP w Zdunach.

Z pilniejszych potrzeb to remont generalny zabytkowej Izby Muzealnej oraz doposażenie Starej Kaflarni w sprzęty niskocenne na użytek organizacji NGO, opracowanie nowego statutu oraz uaktualnianie i bieżące prowadzenie strony internetowej <https://kultura.zduny.pl>. W CAS również konieczne są remonty: najpilniejszą sprawą jest przyłączenie budynku do kanalizacji deszczowej, odwodnienie budynku, naprawa dachu oraz doposażenie sali w sprzęt AGD. W dalszym etapie zachodzi konieczność, aby zająć się udrożnieniem parkingu przy CAS głównie na potrzeby użytkowników obiektu. Na wymienione remonty gmina Zduny będzie się starać o pozyskanie środków zewnętrznych z UE lub krajowych w zależności od ogłoszonych konkursów i sposobu finansowania projektów.

W toku dyskusji i uzyskanych wyjaśnień członkowie komisji nie wnieśli uwag do wydatków poniesionych przez ośrodek kultury, a wskazane potrzeby remontowe w miarę możliwości finansowych gminy będą wzięte pod uwagę w przyszłorocznym budżecie.

#### **d. Analiza wydatków poniesionych na funkcjonowanie basenu kąpielowego za 2024 r.**

Podczas posiedzenia w dniu 5 listopada 2024 roku Komisja Rewizyjna dokonała analizy poniesionych kosztów na utrzymanie basenu kąpielowego w Zdunach w sezonie letnim 2024 r. Temat przedstawił Bartłomiej Dwojak.

Obiekt przeszedł gruntowną modernizację. W ramach inwestycji przebudowane zostały niecki basenowe. Wzmocniono ściany, spłycono dna uszczelniając je, zamontowano nowy system filtracji wody. Woda do basenu pobierana jest z sieci wodociągowej. Woda trafia najpierw do stacji filtrów i uzdatniania wody, stamtąd przepompowywana jest do niecek. Przez całą dobę znajduje się w ciągłym obiegu, co zmniejsza stopień jest zanieczyszczenia.

Wybudowano nowe zaplecze socjalne z szatniami, dokonano montażu atrakcji wodnych. Jest także boisko do piłki plażowej. Przy basenie funkcjonuje zupełnie nowy, bogato wyposażony plac zabaw dla dzieci. Na terenie basenu zapewniono również bufet gastronomiczny.

Przebudowę basenu kąpielowego szacuje się na kwotę 4.526.758,96 zł, z czego 2.125.000,00 zł to środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych na realizację tego zadania inwestycyjnego, jak również uzyskano zwrot naliczonego podatku VAT od tejże inwestycji. Roboty dodatkowe opiewały na kwotę 135.658,96 zł i obejmowały: zakup złoza filtracyjnego, dokonano wymiany pompy oraz zakupiono automatykę dozowania środków chemicznych.

Basen kąpielowy funkcjonował 7 dni w tygodniu w godzinach od godz. 11:00 do 19:00 w miesiącach lipiec i sierpień. W trakcie omawiania tematu komisja ustaliła, że ceny biletów na basen, w tym okresie, wprowadzono Zarządzeniem Burmistrza Zdun nr 20/2024 z dnia 03 czerwca 2024 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za korzystanie z basenu kąpielowego w Zdunach. 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.

Cennik biletów w okresie lipiec - sierpień przedstawiał się następująco:

- dzieci do lat 6 - bezpłatnie (wejście z opiekunem, opiekun zgodnie z cennikiem)
- dzieci do lat 15 z terenu gminy Zduny – bezpłatnie (za okazaniem legitymacji szkolnej)
- bilet ulgowy - 8 zł/dzień (dzieci i młodzież szkolna, studenci, emeryci, renciści – za okazaniem legitymacji)
  - bilet normalny (osoba dorosła) - 15 zł/dzień
  - osoby niepełnosprawne – bezpłatnie (za okazaniem ważnej legitymacji, opiekun bezpłatnie)
  - bilet rodzinny 2+1 (1 osoba dorosła + 2 dzieci, 2 osoby dorosłe + 1 dziecko) – 20 zł/dzień
  - bilet rodzinny 2+2 lub 1+3 (2 osoby dorosłe + 2 dzieci, 1 osoba dorosła + 3 dzieci) – 25 zł/dzień

- bilet rodzinny 2+3 (2 osoby dorosłe + 3 dzieci) – 30 zł/dzień
- karnet miesięczny ulgowy (dzieci i młodzież szkolna, studenci, emeryci, renciści – za okazaniem legitymacji) – 80 zł / m-c
- karnet miesięczny normalny –120 zł/m-c
- bilet grupowy (minimum 15 osób + 1 opiekun) – 5,00 zł/os./dzień
- osoby posiadające Wielkopolską Kartę Rodziny – bezpłatnie

Ze względu na sprzyjające warunki pogodowe basen otwarty był również w terminie od 2 września 2024 r. do 8 września 2024 r. w dni powszednie od 15.00 do 18.00, a w weekendy od godz. 11.00 do 19.00.

Cennik biletów w okresie wrześniowym przedstawia tabela nr 1:

**Tabela nr 1. Cennik biletów na basenie kąpielowym w okresie od 2 września do 8 września 2024 r.**

**Cennik biletów – basen kąpielowy w Zdunach ul. Ostrowska 31b**

TERMIN	02.09-06.09.2024	07.09-08.09.2024
<b>DZIECI DO LAT 6</b> (dzieci do lat 6 wejście z opiekunem, opiekun zgodnie z cennikiem)	BEZPŁATNIE	BEZPŁATNIE
<b>DZIECI DO LAT 15 Z TERENU GMINY ZDUNY</b> ( za okazaniem legitymacji szkolnej)	BEZPŁATNIE	BEZPŁATNIE
<b>BILET ULGOWY</b> (dzieci, młodzież szkolna, studenci, emeryci, renciści – za okazaniem legitymacji)	5,00 zł	8,00 zł
<b>BILET NORMALNY</b>	10,00 zł	15,00 zł
<b>BILET RODZINNY</b> (1 osoba dorosła + 2 dzieci, 2 osoby dorosłe + 1 dziecko)	15,00 zł	20,00 zł
<b>BILET RODZINNY</b> (2 osoby dorosłe + 2 dzieci, 1 osoba dorosła + 3 dzieci)	20,00 zł	25,00 zł
<b>BILET RODZINNY</b> (2 osoby dorosłe + 3 dzieci)	25,00 zł	30,00 zł
<b>OSOBY NIEPEŁNOSPRAWNE</b> (za okazaniem ważnej legitymacji, opiekun bezpłatnie)	BEZPŁATNIE	BEZPŁATNIE
<b>OSOBY POSIADAJĄCE WIELKOPOLSKĄ KARTĘ RODZINY</b>	BEZPŁATNIE	BEZPŁATNIE
<b>BURMISTRZ W UZASADNIONYCH PRZYPADKACH MOŻE ZWOLNIĆ Z OPŁAT ZORGANIZOWANĄ GRUPĘ DZIECI I MŁODZIEŻY</b>		

**Basen czynny w dniach:**

- 02.09.2024-06.09.2024 od godziny 15.00 do godziny 19.00 (kąpiel do 18.30),

- 07.09.2024-08.09.2024 od godziny 11.00 do godziny 19.00 (kąpiel do 18.30).

Bilety oraz karnety dostępne były do nabycia na terenie basenu kąpielowego w Zdunach. Z przedłożonego zestawienia finansowego wynika, iż na utrzymanie basenu poniesiono koszty w wysokości 150.925,84 zł. W 2024 r. koszty przeznaczone na energię, wodę oraz usługi pozostałe wydatkowano w tych paragrafach odpowiednio 34.493,97 zł oraz 41.082,46 zł.

Zmalały również koszty na chemię oraz zakupy i wyniosły 27.428,65 zł.

Wynagrodzenia ratowników wraz z ZUS od wynagrodzeń wyniosły 47.920,76 zł. Wynagrodzenie wypłacane jest bez względu na pogodę.

Natomiast wpływy z biletów i wynajmu powierzchni gastronomicznej wyniosły 66.257,60 zł.

Utrzymanie basenu co roku przynosi ujemnym wynik finansowy. W 2021 r. strata wynosiła - 228.693,10 zł, a w 2024 r. zaledwie - 84.668,24 zł. Zatem modernizacja obiektu basenowego przyniosła efekty.

Na podstawie przeprowadzonej dyskusji i uzyskanych wyjaśnień radni stwierdzili, że pomimo ponoszonych kosztów utrzymania basenu oraz braku zysku należy utrzymać funkcjonowanie tego obiektu w najbliższych latach. Basen kąpielowy w Zdunach w okresie letnim jest znakomitym miejscem do wspólnego wypoczynku dla młodszych i starszych mieszkańców.

Przy basenie kąpielowym znajduje się nowoczesny plac zabaw. Pozostaje stworzyć parking dla klientów basenu oraz modernizacja budynku filtracyjnego.

Po przeprowadzonej analizie komisja nie wnosi uwag do omawianego tematu.

**e. Kontrola podatków, umorzeń i odroczeń zobowiązań podatkowych, windykacja należności prowadzonych w roku 2024.**

Na styczniowym posiedzeniu przeprowadzono kontrole podatków, umorzeń i odroczeń zobowiązań podatkowych, windykacja należności prowadzonych w roku 2024. Wyniki przeprowadzonej kontroli opisano już w pkt. II.1 niniejszego sprawozdania.

**f. Kontrola wydatków poniesionych na zadanie: Budowa podziemnego systemu magazynowania wody opadowej wraz z instalacją umożliwiającą jej zagospodarowanie w m. Perzycy.**

Na posiedzeniu w dniu 4 lutego 2025 r. członkowie komisji zapoznali się z wydatkami poniesionymi na zadanie „Budowa podziemnego systemu magazynowania wody opadowej wraz z instalacją umożliwiającą jej zagospodarowanie w m. Perzycy dz. nr 173.” Wyniki przeprowadzonej kontroli opisano już w pkt. II.2 niniejszego sprawozdania.

**g. Kontrola wydatków poniesionych przez Sołectwa Chachalnia, Baszków, Bestwin, Perzycy, Konarzew i Ruda w 2024 roku.**

Na posiedzeniu komisji w dniu 5 marca 2025 r. członkowie komisji zapoznali się z rozdysonowaniem funduszy sołeckich w 2024 roku w Sołectwach Chachalnia, Baszków, Bestwin, Perzycy, Konarzew i Ruda. Wyniki przeprowadzonej kontroli opisano już w pkt. II.3 niniejszego sprawozdania.

Do wydania opinii o wykonaniu budżetu za 2024 r. posłużono się powyższymi wynikami kontroli oraz analizami finansowymi.—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

i zarządzeniami burmistrza Zdun.

Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu gminy za 2024 r. i wnioskuje do Rady Miejskiej w Zdunach o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Zdun za 2024 rok.

## **II.6. Analiza wydatków poniesionych na funkcjonowanie Komisji ds. RPA i PN w 2025 roku.**

W czerwcowym posiedzeniu Alina Hybsz przedstawiła wysokość dochodów i poniesionych wydatków związanych z realizacją zadań określonych w gminnym programie profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych w 2025 r. Następnie członkowie komisji przystąpili do szczegółowej analizy zadania pod względem finansowym.

Na posiedzeniu komisji w dniu 18 czerwca 2025 r. członkowie komisji analizowali wysokość uzyskanych dochodów oraz zasadność poniesionych wydatków związanych z realizacją zadań określonych w gminnym programie profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych za 2025r.

Zarządzeniem burmistrza Zdun powołano skład Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Zdunach: Alina Hybsz – Przewodnicząca Komisji, Anna Pietrzak Figlak – Sekretarz Komisji, oraz członkowie komisji Jolanta Bryjak, Elżbieta Kurkiewicz, Bernadeta Staśkiewicz, Andrzej Kasprzak, Mateusz Maturski.

Komisja działa na podstawie Ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz przeciwdziałaniu narkomanii. Ustawa ta nakłada na samorządy obowiązek kształtowania

na terenie gminy własnej polityki wobec alkoholu i narkotyków, dlatego co roku uchwalany jest Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla terenu Gminy Zduny. Głównym celem programu jest zapobieganie powstawaniu nowych problemów oraz zmniejszanie już istniejących, poprzez działania profilaktyczne skierowane głównie do dzieci i młodzieży oraz zwiększenie dostępności terapeutycznej dla osób uzależnionych i współuzależnionych oraz członków ich rodzin. Program jest podstawowym dokumentem,

na podstawie którego realizowane są zadania własne gminy w zakresie przeciwdziałania uzależnieniom i stanowi część strategii rozwiązywania problemów społecznych w gminie. Jego nadrzędnym celem jest tworzenie spójnego i zintegrowanego systemu działań profilaktycznych i naprawczych w gminie.

Co roku Rada Miejska w Zdunach uchwała gminny program i tak na 2025 rok przyjęła go uchwałą nr IX.64.2024 z dnia 27 listopada 2024 r. w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki

i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Zduny na rok 2025.

Na realizację programu przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomani przeznaczony są w całości dochody z wpływów z opłat za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływów z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.

Co roku z funduszu alkoholowego przekazywana jest dotacja dla Ośrodka Interwencji Kryzysowej, działającego przy ul. Strzeleckiej w Zdunach w wysokości 10 tys. zł, zarządzana przez PCPR.

Z tzw. funduszu alkoholowego finansowane są min. zajęcia terapeutyczne obejmują dyżur psychologa dla osób uzależnionych i współuzależnionych w punkcie konsultacyjnym, prowadzenie punktu informacyjnego-konsultacyjnego, dofinansowanie zimowych i letnich warsztatów różnorodności, dofinansowanie zajęć prowadzonych w różnych organizacjach z terenu gminy Zduny z elementami profilaktyki przeciwalkoholowej, zajęcia w programie „Szkola dla rodziców”. Z funduszu alkoholowego utrzymywana jest działalność świetlicy wsparcia dziennego „Przystań” mieszczącej się w Kręgielni w Zdunach. Świetlica działa od poniedziałku do piątku w godz. od 15.00 do 18.00. Zadaniem placówki wsparcia dziennego:

- jest prowadzenie dla dzieci i młodzieży programów profilaktycznych z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom oraz promocji zdrowia,
- rozwijanie i promowanie oferty alternatywnych i atrakcyjnych form spędzania czasu wolnego dla dzieci i młodzieży,
- uczestnictwo w regionalnych i ogólnopolskich kampaniach edukacyjnych obejmujących zagadnienia związane z profilaktyką i przeciwdziałaniem alkoholizmowi, narkomanii oraz uzależnieniom behawioralnym,
- udzielanie wsparcia psychologicznego i terapeutycznego dzieciom wychowującym się w rodzinach dotkniętych uzależnieniami i przemocą.

Po zapoznaniu się z ogólnymi zasadami funkcjonowania Komisji ds. RPA i PN, komisja przeszła do analizy poniesionych wydatków w I półroczu 2025 r.

W rozdziale 85153 Zwalczanie narkomanii plan wydatków opiewał na kwotę 5.000 zł, w tym w I półroczu w paragrafie 4210 zakup materiałów i usługi wydatkowano 1000 zł z przeznaczeniem na zakup nagród na konkurs z elementami profilaktyki.

Natomiast w rozdziale 84154 plan wydatków opiewał na kwotę 351.731,81 zł i I półroczu 2025r. zrealizowano go w wysokości 123.609,57 zł, z czego:

- 10.000,00 zł - wydatkowano na dotację z przeznaczeniem dla Ośrodka Interwencji Kryzysowej,
- 954,50 zł - szkolenia członków komisji,
- 90.465,92 zł – wynagrodzenia członków GKRPA, ekspertów, usługi terapeutów, opiekunów wraz z pochodnymi płacowymi,

- 3.340,11 zł – przeznaczono na zakup wyposażenia do punktu konsultacyjnego (meble),
- 1.273,36 zł – zakup żywności – małe posiłki przygotowywane są w PWD „Przystań” dla objętych opieką dzieci,
- 15.044,83 zł – dotyczą działalności i bieżącego utrzymania świetlicy podwórkowej „Przystań” (opłaty za wodę, prąd ogrzewanie gazowe, Internet),
- 2.330,85 zł - naprawa torów na kręgielni,
- 100,00 zł - koszty postępowań sądowo-lekarskich w zakresie opiniowania osób kierowanych na leczenie odwykowe.

Istotnym elementem budżetu komisji ds. RPA jest zabezpieczenie budżetu na remont pomieszczeń świetlicy „Przystań”. W tym roku planowany jest, odkładany od kilku lat, remont łazienek na kręgielni przy dofinansowaniu z urzędu marszałkowskiego oraz rozbudowa monitoringu miejskiego, aby zwiększyć bezpieczeństwo mieszkańców. Na ten cel zabezpieczono środki w wysokości 85.310,74 zł, skład tej kwoty wychodzą środki niewykorzystane z lat poprzednich.

Wydatki udokumentowane są fakturami i umowami, ujętymi w systemie księgowym Urzędu Miejskiego.

W badanym okresie nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych. Działania merytoryczne Komisji odpowiadają celom gminnego programu i są spójne z zadaniami określonymi w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Wskazane jest kontynuowanie finansowania działań skierowanych do dzieci i młodzieży, jako najskuteczniejszej formy profilaktyki.

## **II.7. Analiza wydatków poniesionych na zadanie: Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej w sołectwie Baszków i Bestwin: przebudowa i budowa wodociągu Baszków – Bestwin.**

Po wysłuchaniu przedstawionych wyjaśnień członkowie komisji przystąpili do analizy wydatków poniesionych na zadanie: Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej w sołectwie Baszków i Bestwin: przebudowa i budowa wodociągu Baszków – Bestwin.

Inwestycja została współfinansowana ze środków Samorządu Województwa Wielkopolskiego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020. Działanie - „Gospodarka wodno-ściekowa” (Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: *Europa inwestująca w obszary wiejskie*).

Umowa z przedstawicielami samorządu wielkopolskiego została podpisana w 2022 roku i efektem zrealizowanych operacji są następujące inwestycje:

- wybudowana została kanalizacja sanitarna ze Zdun do Baszkowa,
- w centrum Baszkowa zainstalowano zbiorniki retencyjne na wodę deszczową,

- zmodernizowano Stację Uzdatniania Wody w Bestwinie,
- przebudowano sieć wodociągową z Bestwina do Baszkowa.

Całkowity koszt tych przedsięwzięć wyniósł: 4.368.274,35 zł, z czego dofinansowanie ze środków Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego wyniosło: 3.494.277,00 zł, co stanowi 100% kosztów kwalifikowanych. Pozostała część stanowi wkład własny Gminy Zduny.

W dniu 13 lutego 2024 roku ogłoszono przetarg, którego przedmiotem zamówienia było wykonanie w formule „zaprojektuj i wybuduj” dokumentacji budowlanej i robót budowlanych dla zadania pn. Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej w sołectwie Baszków i Bestwin: przebudowa i budowa wodociągu Baszków – Bestwin.

Zakres prac obejmował przebudowę i budowę odcinka sieci wodociągowej z Bestwina do Baszkowa. Zakres prac obejmował opracowanie dokumentacji budowlanej, przebudowę odcinka sieci wodociągowej z Bestwina do Baszkowa z rur żeliwnych Ø 250 mm na rury PEHD 100 RC SDR17 PN10 typu 2/2 Ø 160 mm l = 845 mb – lokalizacja dz. nr 32 i 155 w Bestwinie oraz dz. nr 758 w Baszkowie.

Przedmiot zamówienia obejmuje w szczególności wykonanie dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem niezbędnych opinii, wszelkich wymaganych prawem decyzji, uzgodnień w tym uzyskania decyzji o pozwolenie na budowę/zgłoszenie wykonania robót przez Wykonawcę oraz uzyskaniu innych decyzji administracyjnych niezbędnych do zrealizowania zadania inwestycyjnego pn. Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej w sołectwie Baszków i Bestwin: przebudowa i budowa wodociągu Baszków – Bestwin, oraz wykonaniu robót budowlanych

wraz ze sprawowaniem nadzoru autorskiego nad realizacją wykonywanych robót budowlanych na przedmiotowym zadaniu inwestycyjnym w oparciu o dokumentację projektową opracowaną przez Wykonawcę robót i zatwierdzoną przez Zamawiającego, STWiORB oraz odpowiednie przepisy prawa.

Zakres robót oraz odpowiedzialność Wykonawcy w zakresie objętym proponowaną ceną ofertową obejmuje także:

- organizację i zabezpieczenie placu budowy, zaopatrzenie w media, opłacenie wszystkich wynikających z procesu budowlanego i używanego sprzętu opłat, jak również opłacenie niezbędnych badań koniecznych do przeprowadzenia procesu odbioru i uporządkowanie terenu po wykonaniu umowy,
- powiadomienie dysponentów sieci położonych w obrębie placu budowy o rozpoczęciu robót budowlanych oraz o ich zakończeniu oraz pokrycie kosztów nadzoru nad pracami w strefach kontrolowanych tych sieci;
- zabezpieczenie terenu objętego robotami przed dostępem osób postronnych,

- obsługę geodezyjną, zorganizowanie i przeprowadzenie niezbędnych prób, pomiarów, badań i odbiorów oraz wykonanie dokumentacji powykonawczej, łącznie z dokumentacją geodezyjną;
- ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia;
- umieszczenie w widocznym miejscu tablicy informacyjnej oraz ogłoszenia zawierającego dane dotyczące bezpieczeństwa pracy i ochrony zdrowia – o ile dotyczy;
- projekty organizacji ruchu na czas wykonywanych robót oraz oznakowanie robót wg tych projektów,
- wszelkie badania, pomiary raporty niezbędne do oceny stanu wykonanych prac, w tym badania archeologiczne z uwagi na położenie dz. 758 ob. Baszków na terenie historycznego układu ruralistycznego wpisanego do rejestru zabytków 774/Wlkp/A z dnia 08.01.2010 r.
- prace prowadzone pod nadzorem eksploatora w miejscu wystąpienia sieci gazociągów wysokiego ciśnienia.

Zamawiający nie podzielił zadania z uwagi na charakter wykonywanych robót budowlanych. Konieczność wykonania prac w obrębie jednego obiektu budowlanego stanowią argument

by wykonywał je jeden wykonawca. Dwóch lub więcej wykonawców mogło utrudnić prawidłową realizację zamówienia i wygenerowanie dodatkowych kosztów dla Zamawiającego, a także spowodować trudności techniczne i organizacyjne związane z potrzebą skoordynowania działań różnych wykonawców realizujących poszczególne części.

W dniu 15 marca 2024r. z informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty podano, że na wykonanie zadania zgłosiło się 4 oferentów. Wykaz złożonych ofert przedstawia tabela nr 1

**Tabela nr 1. Wykaz złożonych ofert**

Nr oferty	Nazwa Firmy	Cena oferty brutto
1	RKW Sp. z o.o. Krotoszyn	413 661,30 zł
2	Konsorcjum Firm: Lider Konsorcjum WESPOL Sp. z o.o. Strzelce Wielkie, Partner Konsorcjum Przedsiębiorstwo Wielobranżowe WESPOL Marek Wesoły Strzelce Wielkie	464 940,00
3	Usługi Ogólnobudowlane Piotr Skiba, Milicz	464 638,24 zł Zmiana po omyłce rachunkowej
4	<b>Konsorcjum Firm: Lider Konsorcjum: Hydrohand Andrzej Guździol Czekanów, Partner konsorcjum: Ślusarstwo, Mechanika Maszyn, Roboty BudowlanoInstalacyjne Maciej Juskowiak Rozdrażew</b>	<b>410 277, 26 zł</b>

źródło: UM Zduny

Z przedstawionej informacji wynika, że nie odrzucano żadnej ze złożonych ofert. Na wykonanie zadania największą kwotę zaoferował oferent nr 2, a najmniejszą oferent nr 4, który wygrał postępowanie przetargowe.

W przedmiotowym postępowaniu po analizie dokumentów ofertowych jako najkorzystniejszą z ofert wybrano ofertę nr 4 Konsorcjum Firm: Lider Konsorcjum: Hydrohand Andrzej Guździół Czekanów, z Partner konsorcjum: Ślusarstwo, Mechanika Maszyn, Roboty Budowlano Instalacyjne Maciej Juskowiak Rozdrażew, które przedłożyło ofertę na kwotę 410.277,26 zł.

Umowę z wykonawcą podpisano w dniu 21 marca 2024 r., w umowie tej określono termin zakończenia prac na 15 maja 2024 r., a następnie w wyniku trudności proceduralnych i administracyjnych, a potem warunków pogodowych i technicznych niezgodności infrastruktury w drodze podpisano dwa aneksy do umowy przedłużając ostatecznie wykonanie prac do 20 grudnia 2024 roku. Ostatecznie wykonawca wykonał prace do 12 lutego 2025 r., a pozwolenie na korzystanie otrzymał 3 marca 2025r. Protokół końcowy podpisano w dniu 6 marca 2025 r.

W ramach zadania wykonano prace projektowe oraz roboty budowlane polegające na przebudowie i budowie wodociągu pomiędzy miejscowościami Baszków i Bestwin. Prace zrealizowano w formule zaprojektuj i wybuduj na działkach o numerach 32, 155, 758.

Zakres rzeczowy inwestycji obejmował : sieć wodociągową o łącznej długości 1936,05 mb o średnicy od 32 do 250 mm.

Elementy armatury i urządzenia:

- 1)Hydranty naziemne ppoż o średnicy 80 – 7 sztuk nowych i 1 szt istniejąca,
- 2)zasuwy kołnierzowe o średnicy od 80 do 250 mm i łącznej ilości 13 szt.

W toku realizacji zadania wprowadzono nieistotne zmiany w porównaniu do pierwotnego projektu, polegające na przesunięciu lokalizacji hydrantów i nie miałyby wpływu na funkcjonalność sieci.

Ostatecznie koszty inwestycji oszacowano na 41.277,26 zł i na tą kwotę wykonawca wystawił fakturę VAT 1/03/2025 z dnia 4 marca 2025r. Inwestycja została zakończona z opóźnieniem względem terminu ustalonego w aneksie nr 2, co skutkowało naliczeniem kar. Wysokość naliczonej kary umownej za zwłokę w wysokości 29. 950,44 zł odliczono od kwoty umownej i wykonanych prac. Ostatecznie wypłacono kwotę 380.326,82 zł.

Wszystkie prace zostały wykonane zgodnie z zatwierdzoną dokumentacją, realizacja inwestycji odbywała się w sposób należyty oraz z obowiązującymi normami i standardami technicznymi. Zamawiający uznał roboty za wykonane należycie, przyjął protokół odbioru końcowego i dokonał potrącenia kary przy realizacji płatności. Inwestycja jest w trakcie rozliczeń z urzędem wojewódzkim.

Z uwagi na upływ okresu zdatności sieci wodociągowej konieczna jest inwestycja w rozbudowę sieci. Drugim aspektem motywującym gminę do poprawy stanu sieci wodociągowej jest rozbudowa i zwiększenie liczby mieszkańców na terenach wiejskich.

W związku z powyższym planowane są kolejne inwestycje wodociągowe min. budowa stacji uzdatniania wody w Bestwinie oraz Konarzewie, budowa sieci wodociągowej w Konarzewie, Chachalni oraz rozbudowa sieci na ul. Zacisze w Zdunach, przygotowanie do opracowania dokumentacji projektowej studni w Rudzie. Inwestycje te będą realizowane w miarę możliwości posiadanych środków finansowych w kolejnych latach. Uwag do omawianego tematu nie zgłoszono.

## **II.8. Analiza dochodów i wydatków poniesionych w 2024 roku w Szkole Podstawowej w Zdunach.**

Członkowie komisji szczegółowo przeanalizowali dochody i wydatki poniesione w 2024 roku w Szkole Podstawowej w Zdunach oraz wysłuchali wyjaśnień głównej księgowej do poniesionych wydatków i osiągniętych dochodów.

Do Szkoły Podstawowej w Zdunach na dzień 31.12.2024 r. uczęszczało 441 uczniów w 20 oddziałach. Ogółem placówka zatrudniała 63 pracowników, w tym 42 nauczycieli na 49,94 etatu oraz 21 pracowników administracji i pracowników obsługi, łącznie na 19,33 etatu.

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.

Tabela nr 1 przedstawia koszty utrzymania ucznia w Szkół Podstawowej w Zdunach w 2024 r.

W 2024 r. szkoła otrzymała subwencję oświatową w wysokości 6.709.202,45 zł, a średni miesięczny koszt utrzymania ucznia w placówce wynosił 1.820,69 zł. Otrzymana subwencja oświatowa nie pokrywa w pełni kosztów funkcjonowania szkoły.

Tabela nr 1. Koszty utrzymania ucznia w SP Zduny w 2024 r.

Lp.	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	403	20	21.848,29 zł	1820,69 zł	6.709.202,45 zł	8.804.860,52 zł

Źródło: dane na dzień 30 września 2024 r. z Informacji o stanie realizacji zadań oświatowych w Gminie Zduny za rok szkolny 2024/2025.

Ogółem w 2024 r. na funkcjonowanie i utrzymanie placówki wydatkowano kwotę 9 254 388,41 zł, tj. 98,97 %planu. Tabela nr 2 przedstawia wydatki ogółem poniesione w SP Zduny w 2024 roku z podziałem na rozdziały.

Tabela nr 2 Przedstawia wydatki poniesione w SP Zduny w 2024 roku

dział	rozdział	plan po zmianach	wykonanie	udział %
801	80101	6 882 713,00 zł	6 812 174,20 zł	98,98
801	80107	441 703,00 zł	440 874,33 zł	99,81
801	80113	327 731,00 zł	325 986,31 zł	99,47
801	80146	30 410,00 zł	20 668,28 zł	67,97
801	80148	693 947,00 zł	682 978,28 zł	98,42
801	80150	291 422,00 zł	290 188,95 zł	99,58
801	80153	67 322,61 zł	67 322,61 zł	100,00
801	80195	576 098,00 zł	576 098,00 zł	100,00
926	92695	39 657,00 zł	38 097,45 zł	96,07
	<b>razem</b>	<b>9 351 003,61 zł</b>	<b>9 254 388,41 zł</b>	<b>98,97</b>

Zródło: UM Zduny

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń wyniosły 7 439 339,71 zł tj. 99,6%. Na realizację zadań statutowych SP w Zdunach wydatkowała kwotę w wysokości 1 500 511,62 zł, tj. 98,45% planu. Natomiast na realizację wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych poniesiono kwotę w wysokości 314 537,08 zł tj. 99,15% planu.

W 2023 i 2025 roku wykonano remont 4 łazienek dla chłopców.

Natomiast dochody placówki wyniosły 354.917,71 zł, w tym wpływ z najmu EASYcOM oraz z wynajmu pomieszczeń na gabinet dentystyczny w łącznej wysokości 4.809,96 zł. Największy udział w dochodach, bo aż 94% ogólnej kwoty dochodów, stanowiły dochody ze stołówki szkolnej i wyniosły 334.319,00 zł. Na tą kwotę składały się wydawanie obiadów dla pracowników i uczniów z SP Zduny – 207.975,00 zł oraz ciepłe posiłki dowożone były ze zdunowskiej kuchni szkolnej do Szkoły Podstawowej w Baszkowie – 55.858,00 zł oraz Niepublicznego Przedszkola w Zdunach - 42.206,40 zł, pozostałe wpłaty stanowiły kwotę 28.279,60 zł, gdzie jego skład głównie stanowiło dofinansowanie posiłków z MGOPS. Dochody ze stołówki szkolnej to środki, które mogą być jedynie przeznaczone na zakup środków żywności. Tabela nr 3 przedstawia zestawienie dochodów Szkoły Podstawowej w Zdunach osiągnięte w 2024 roku.

Tabela nr 7 dochody uzyskane w 2024 r. w SP Zduny

lp.	dział	rozdział	plan po zmianach	wykonanie
1.	801	80101	10.115,00	16.856,31
2.	801	80148	329.840,00	334.319,40
	801	80195	3.742,00	3.742,00
	<b>razem</b>		<b>343.697,00 zł</b>	<b>354.917,71 zł</b>

Źródło: UM ZDUNY

Ważnym zadaniem do wykonania jest uporządkowanie sieci informatycznej.

Szkoła to placówka głównie nastawiana na pracę edukacyjną, która ma za zadanie wszechstronny rozwój ucznia oraz współuczestniczy w wychowaniu ucznia.

W 2025 r. szkoła przystąpiła do programu Rozwój kompetencji i zainteresowań uczniów Szkoły Podstawowej w Zdunach. Oświata na TAK Projekt dofinansowany z Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027, który będzie realizowany w latach 2026-2028.

Celem głównym projektu jest podniesienie kompetencji kluczowych 150 uczniów (w tym co najmniej 90 kobiet oraz 4 uczniów niepełnosprawnych i 8 uczniów z terenów wiejskich) ze Szkoły Podstawowej w Zdunach, poprzez realizację dodatkowych zajęć wyrównawczych oraz rozwijających zainteresowania i uzdolnienia, a także doposażenie szkoły do 30.06.2028 roku.

Działania: Zad. 1. Adaptacja pomieszczeń Szkoły Podstawowej w Zdunach na pracownię językową  
Adaptacja nieużytkowanego pomieszczenia po byłej kotłowni na cele edukacyjne (pracownię językową), niezbędna do przeprowadzenia zajęć dodatkowych w ramach projektu.

Zad. 2. Doposażenie Szkoły Podstawowej w Zdunach w sprzęt niezbędny do realizacji zajęć dodatkowych i rozwijających zainteresowania

Doposażenie pracowni szkolnych, które docelowo wzbogacą proces nauczania w zakresie kształcenia ogólnego oraz działania dydaktyczne, w tym realizację zajęć rozwijających kompetencje kluczowe i zainteresowania uczniów, z uwzględnieniem uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi. Zaplanowano doposażenie następujących pracowni: języka angielskiego, przyrodniczej, matematycznej, komputerowej oraz języka polskiego.

Zad. 3-6. Realizacja zajęć dodatkowych rozwijających kompetencje kluczowe i pozalekcyjnych zajęć rozwijających zainteresowania w roku szkolnym 2026/2027 (edycja I) oraz w roku szkolnym 2027/2028 (edycja II)

Projekt zakłada:

1) realizację kompleksowego programu rozwojowego poprzez przeprowadzenie: zajęć wyrównawczych dla uczniów z problemami w nauce (zajęcia z matematyki, zajęcia z języka angielskiego), zajęć rozwijających dla uczniów zdolnych (zajęcia z matematyki, zajęcia z języka angielskiego) oraz zajęć wspierających działania prospołeczne (Koło przyrodnicze z elementami eko-edukacji);

2) realizację zajęć pozalekcyjnych, rozwijających zainteresowania, uzdolnienia i integrację uczniów (Koło programisty z elementami robotyki, Koło literackie).

Zaplanowano przeprowadzenie dwóch edycji zajęć. W każdej edycji odbędą się zajęcia dla 75 uczniów w 10 grupach po 25h dydaktycznych zajęć, łącznie 250h zajęć w jednej edycji.

Zamierzone efekty:

1) wzrost kompetencji uczniów z przedmiotów przyrodniczych, matematycznych, informatycznych i językowych,

2) wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów,

- 3) rozbudzenie ciekawości poznawczej ucznia przez zróżnicowanie metod i form pracy,
- 4) podniesienie atrakcyjności procesu nauczania i uczenia się poprzez zastosowanie nowoczesnych technologii, tym samym podniesienie motywacji uczniów do nauki,
- 5) dostosowanie bazy szkoły do wyzwań nowoczesnego procesu dydaktycznego, szczególnie w zakresie języków, TIK, matematyki i przyrody,
- 6) poszerzenie zasobu propozycji edukacyjnych do wykorzystania na lekcjach i kółkach zainteresowań.

Po przeprowadzonej kontroli i wysłuchaniu wyjaśnień głównej księgowej członkowie komisji nie wnieśli uwag do sposobu prowadzenia wydatków i pozyskiwania dochodów przez Szkołę Podstawową w Zdunach.

## **II.9. Kontrola wydatków poniesionych na zadanie: Budowa zaplecza socjalno-sanitarnego i trybuny na stadionie piłkarskim w Zdunach.**

:

Na posiedzeniu komisji w dniu 17 września 2025 r. członkowie komisji zapoznali się wydatkami poniesionymi na zadanie: Budowa zaplecza socjalno-sanitarnego i trybuny na stadionie piłkarskim w Zdunach

Po wysłuchaniu wyjaśnień Burmistrza Zdun Miłosza Zwierzyka członkowie komisji przystąpili do kontroli poniesionych wydatków.

W dniu 2 grudnia 2022 roku Ogłoszeniem nr 2022/BZP 00472061/01 w platformie zakupowej opublikowano przetarg na zadanie: Budowa zaplecza socjalno-sanitarnego i trybuny na stadionie piłkarskim w Zdunach. Przedmiotem zamówienia było wykonanie w formule „zaprojektuj i wybuduj” dokumentacji budowlanej i robót budowlanych dla zadania pn. Budowa zaplecza socjalno-sanitarnego i trybuny na stadionie piłkarskim w Zdunach. Przedmiot zamówienia obejmuje w szczególności wykonanie dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem niezbędnych opinii, wszelkich wymaganych prawem decyzji, uzgodnień w tym uzyskania decyzji o pozwolenie na budowę/zgłoszenie wykonania robót przez Wykonawcę oraz uzyskaniu innych decyzji administracyjnych niezbędnych do zrealizowania zadania inwestycyjnego pn. Budowa zaplecza socjalno-sanitarnego i trybuny na stadionie piłkarskim w Zdunach oraz wykonaniu robót budowlanych wraz ze sprawowaniem nadzoru autorskiego nad realizacją wykonywanych robót budowlanych na przedmiotowym zadaniu inwestycyjnym w oparciu o dokumentację projektową opracowaną przez Wykonawcę robót i zatwierdzoną przez Zamawiającego, STWiORB oraz odpowiednie przepisy prawa. Termin składania ofert określono na dzień 19 grudnia 2022 roku.

W postępowaniu przetargowym oferty złożyły trzy firmy. Tabela nr 1 przedstawia wykaz wykonawców, którzy złożyli oferty na zadanie „Budowa zaplecza socjalno-sanitarnego i trybuny na stadionie piłkarskim w Zdunach” we wskazanym terminie.

Tabela nr 1. Wykaz wykonawców

NR OFERTY	NAZWA WYKONAWCY	ŁĄCZNA ILOŚĆ PUNKTÓW	CENA
Oferta nr 1	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Spółka Jawna R.M.T. LUDZIS ul. Towarowa 1, 63-760 Zduny	85,20	Cena: 3.690.000,00 zł w tym projekt budowlany: 492.000,00 z
Oferta nr 2	Monika Banaszkiwicz „HURST” Sierakowo ul. Dożynkowa 2, 63-900 Rawicz	75,68	Cena: 4.674.000,00 zł w tym projekt budowlany: 184.500,00 zł
Oferta nr 3	GAR-TECH Sebastian Skitek ul. Zdunowska 211, 63-700 Krotoszyn	100,00	Cena: 2.779.800,00 zł w tym projekt budowlany: 105.780,00 zł

Źródło: UM Zduny

Do ogłoszonego zamówienia złożono 3 oferty w widełkach cenowych od 2 mln 800 tys. zł do prawie

5 mln zł. Najwyższą ofertę zaproponowała firma z Rawicza w wysokości 4.674.000,00 zł, a najniższą firma z Krotoszyna, zwycięzca przetargu. Zamawiający w dniu 26 stycznia 2023 roku zwiększył środki w budżecie na sfinansowanie tego przedsięwzięcia.

Zawiadomieniem DG.271.13.2022 z dnia 6 lutego 2023 r. gmina Zduny poinformowała o wyborze najkorzystniejszej tj. oferty nr 3. Żadnej z ofert nie wyłączono z postępowania. Ostatecznie wykonawcą robót budowlanych wybrany w przetargu nieograniczonym, została firma GAR-TECH Sebastian Skitek z Krotoszyna. Kontrakt opiewał na kwotę 2.779.800,00 zł brutto. Umowę GK.272.2.1.2023 podpisano z wykonawcą w dniu 27 lutego 2023 r. Okres realizacji umowy obejmował czas od 27 lutego 2023 roku do 19 grudnia 2024 roku.

Zakres prac obejmował:

- przygotowanie dokumentacji projektowej,
- przygotowanie terenu,
- przeprowadzenie rozbiórki zniszczonego budynku starej szatni,
- wykonanie fundamentów i konstrukcji obiektu,
- budowa ścian wewnętrznych i zewnętrznych,
- wykonanie konstrukcji dachu wraz z pokryciem i obróbką,
- wykonanie instalacji wodociągowej, sanitarnej, elektrycznej, wentylacyjnej, fotowoltaicznej oraz systemu monitoringu,
- budowa trybun prefabrykowanych z wyposażeniem,
- wykonanie elewacji, stolarki okiennej i drzwiowej,
- prace wykończeniowe wewnętrzne (posadzki, tynki, zabudowy),
- montaż ogrodzenia, oświetlenia płyty boiska oraz małej architektury,

- przeprowadzenie nasadzeń oraz wyposażenie pomieszczeń obiektu.

Ze względu na różne nieprzewidziane okoliczności dokonano zmian w harmonogramie prac i zmian umowy aneksami:

- aneks nr 1 oraz protokół konieczności – zmiana terminu realizacji na 30.09.2024 r.,

- aneks nr 2 oraz protokół konieczności – wyznaczenie nowego terminu na 30 października 2024r.

oraz rozszerzenie zakresu prac o montaż systemu nawadniania płyty boiska,

- protokół konieczności z 22 października 2024 r. – wydłużenie terminu do 24 listopada 2024 r.

z uwagi na niekorzystne warunki atmosferyczne i dodatkowe prace wykończeniowe,

- aneks nr 3 – potwierdzenie terminu zakończenia robót oraz zwiększenie wartości wynagrodzenia dla wykonawcy za prace dodatkowe.

Prace dodatkowe wynikające z aneksów nr 2 i nr 3 oraz protokołów konieczności opiewały na kwotę 20.576,39 zł i dotyczyły min.:

- wykonania dodatkowych wykończeń (płytki, tynk mozaikowy),

- dostosowania i rozbudowy instalacji,

- robót adaptacyjnych wynikających z warunków technicznych i użytkowych.

Łączne zwiększenie wartości inwestycji stanowiło 0,74% wartości pierwotnej umowy, co potwierdza racjonalność i zasadność dodatkowych wydatków. Ostateczna wartość inwestycji wyniosła 2.800.376,39 zł.

Zadanie zostało dofinansowane ze Środków Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 1.800.000 złotych, a całkowita wartość zadania opiewała na kwotę 2.800.376,39 zł.

## **II.10. Kontrola wydatków poniesionych na zadanie: Budowa hali sportowo-rekreacyjnej wraz z zapleczem lekkoatletycznym i placem zabaw dla osób z niepełnosprawnościami w miejscowości Zduny**

Na posiedzeniu komisji w dniu 22 października 2025 r. członkowie komisji zapoznali się z wydatkami poniesionymi na zadanie: Budowa hali sportowo-rekreacyjnej wraz z zapleczem lekkoatletycznym i placem zabaw dla osób z niepełnosprawnościami w miejscowości Zduny. Po wysłuchaniu wyjaśnień Burmistrza Zdun Miłosza Zwierzyka oraz Łukasza Krzywdy Inspektora ds. inwestycji członkowie komisji przystąpili do kontroli poniesionych wydatków.

W dniu 23 lutego 2023 roku Ogłoszeniem nr 2023/BZP 00108220 w platformie zakupowej opublikowano przetarg na zadanie: Budowa hali sportowo-rekreacyjnej wraz z zapleczem lekkoatletycznym i placem zabaw dla osób z niepełnosprawnościami w miejscowości Zduny.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie w formule „zaprojektuj i wybuduj” dokumentacji budowlanej i robót budowlanych dla zadania pn. Budowa hali sportowo-rekreacyjnej

wraz z zapleczem lekkoatletycznym i placem zabaw dla osób z niepełnosprawnościami w miejscowości Zduny. Zamówienie obejmowało w szczególności wykonanie dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem niezbędnych opinii, wszelkich wymaganych prawem decyzji, uzgodnień w tym uzyskania decyzji o pozwolenie na budowę/zgłoszenie wykonania robót przez Wykonawcę oraz uzyskaniu innych decyzji administracyjnych niezbędnych do zrealizowania zadania inwestycyjnego pn. Budowa hali sportowo-rekreacyjnej wraz z zapleczem lekkoatletycznym i placem zabaw dla osób z niepełnosprawnościami w miejscowości Zduny oraz wykonaniu robót budowlanych wraz ze sprawowaniem nadzoru autorskiego nad realizacją wykonywanych robót budowlanych na przedmiotowym zadaniu inwestycyjnym w oparciu o dokumentację projektową opracowaną przez Wykonawcę robót i zatwierdzoną przez Zamawiającego, STWiORB oraz odpowiednie przepisy prawa. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia określa Program Funkcjonalno – Użytkowy (PFU) stanowiący załącznik nr 8 do SWZ oraz wzór umowy stanowiący załącznik nr 7 do SWZ.

Termin składania ofert określono na dzień 10 marca 2023 roku.

W postępowaniu przetargowym oferty złożyło pięć firmy. Tabela nr 1 przedstawia wykaz wykonawców, którzy złożyli oferty na zadanie Budowa hali sportowo-rekreacyjnej wraz z zapleczem lekkoatletycznym i placem zabaw dla osób z niepełnosprawnościami w miejscowości Zduny

we wskazanym terminie.

#### **Tabela nr 1. Wykaz oferentów.**

<b>NR OFERTY</b>	<b>NAZWA WYKONAWCY</b>	<b>Cena</b>	<b>Łączna ilość punktów</b>
<b>Oferta nr 1</b>	<b>Raf-Mal Zakład Usługowo-Remontowy Rafał Piotrowski ul. Powstańców Wielkopolskich 38, 63-800 Gostyń</b>	<b>9 870 000,00 zł</b>	<b>100,00</b>
Oferta nr 2	Firma Usługowo Handlowa MALBUD Zdzisław Detka ul. Szkolna 21/1b, 63-400 Ostrów Wielkopolsk	16 543 500,00 zł	75,80
Oferta nr 3	Monika Banaszekiewicz „HURST” Sierakowo, ul. Dożynkowa 2, 63-900 Rawicz	14 258 602,85 zł	81,53
Oferta nr 4	Zbigniew Warga NATBUD ul. Mirosława Feriáca 9, 63-400 Ostrów Wielkopolski	16 873 098,39 zł	75,10
Oferta nr 5	Zakład Robót Ogólnobudowlanych „ZROBUD” Marek Kędzia ul. Zachodnia 8, 63-322 Gołuchów	11 300 000,00 zł	92,41

Źródło: UM Zduny

Do ogłoszonego zamówienia złożono 5 oferty w widełkach cenowych od prawie 10 mln zł do prawie

17 mln zł. Najwyższą ofertę zaproponowała firma z Ostrowa Wielkopolskiego w wysokości 16 873 098,39 zł, a najniższą firma z Gostynia, zwycięzca przetargu.

Zawiadomieniem DG.271.4.2023 z dnia 4 kwietnia 2023 r. gmina Zduny poinformowała o wyborze najkorzystniejszej oferty tj. oferty nr 1. Żadnej z ofert nie wyłączono z postępowania. Ostatecznie wykonawcą robót budowlanych wybrany w przetargu nieograniczonym, została firma Raf-Mal Zakład Usługowo-Remontowy Rafał Piotrowski z Gostynia. Kontrakt opiewał na kwotę 9 870 000,00 zł brutto. Umowę GK.272.2.2.2023 podpisano z wykonawcą w dniu 12 kwietnia 2023 r. Okres realizacji umowy obejmował czas od 12 kwietnia 2023 roku do 20 marca 2025 r.

Zakres prac obejmował:

- opracowanie dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem wymaganych decyzji i pozwoleń,
- budowa hali sportowo-rekreacyjnej o funkcjach: sportowej, lekkoatletycznej, rekreacyjnej,
- wykonanie zaplecza sanitarnego, szatni, pomieszczeń technicznych i socjalnych,
- budowa i wyposażenie placu zabaw przystosowanego dla osób z niepełnosprawności,
- wykonanie instalacji elektrycznej, wodno – kanalizacyjnej, grzewczych i wentylacyjnych,
- zagospodarowanie terenu - dojścia, drogi wewnętrzne, oświetlenie, zieleń,
- sprawowanie nadzoru autorskiego przez projektanta na każdym etapie realizacji.

Ze względu na różne nieprzewidziane okoliczności dokonano zmian w harmonogramie prac i zmian umowy aneksami:

- aneks nr 1 z dnia 20.12.2024 r. – zmiana terminu realizacji na 31.01.2025 r.,
- aneks nr 2 z dnia 20.01.2025 r. – wyznaczenie nowego terminu na 18.02.2025 r.
- aneks nr 3 z dnia 19.03.2025 r. – wyznaczenie nowego terminu na 06.03.2025 r.

Przyczynami wydłużania terminu wykonania prac związane były opóźnieniami w realizacji przyłącza energetycznego (proces projektowy, odbiory i uruchomienie energii) oraz niekorzystne warunki atmosferyczne w lutym, sierpniu i wrześniu 2024 roku.

Zadanie zostało dofinansowane ze Środków Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych w wysokości 8.883.000,00 złotych, a całkowita wartość zadania opiewała na kwotę 9.870.000,00 zł, zatem wkład własny gminy wynosił 987.000,00 zł.

Komisja nie stwierdziła uchybień w zakresie wydatków poniesionych na kontrolowane zadanie. Hala sportowo rekreacyjna stanowi trwałą element infrastruktury lokalnej, sprzyjający rozwojowi społecznemu i sportowemu mieszkańców gminy. Z obiektu w godzinach rannych korzysta młodzież ze Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach, a popołudniami obiekt wynajmowany jest dla grup zorganizowanych. W sierpniu 2025 r. hala sportowa została przekazana w zarząd Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji w Zdunach Sp. z o.o.

## **II.11. Analiza wydatków poniesionych na funkcjonowanie basenu kąpielowego za 2025 r**

Podczas posiedzenia w dniu 19 listopada 2025 roku Komisja Rewizyjna dokonała analizy poniesionych kosztów na utrzymanie basenu kąpielowego w Zdunach w sezonie letnim 2025 r. Temat przedstawił Miłosz Zwierzyk Burmistrz Zdun oraz Łukasz Krzywda Inspektor ds. inwestycji.

Po gruntownej modernizacji w 2022 roku odkryty basen kąpielowy w Zdunach posiada dwie niecki basenowe:

- 1) basen rekreacyjno-pływakcki o wymiarach 33m x 17,5m o głębokości 1,2 m do 1,9m,
- 2) basen rekreacyjny o wymiarach 21 m x 17,5m i głębokości 0-0,95m.

Woda do basenów pobierana jest z sieci wodociągowej. Trafia najpierw do stacji filtrów i uzdatniania wody, stamtąd przepompowywana jest do niecek. Przez całą dobę, znajduje się w ciągłym obiegu,

co zmniejsza stopień jej zanieczyszczenia. Na terenie basenu znajduje się bufet gastronomiczny, boisko do siatkowej piłki plażowej, toalety, przebieralnia, wodny tor przeszkód oraz plac zabaw dla dzieci. Nad bezpieczeństwem kąpiących się czuwają ratownicy. Obiekt jest monitorowany 24h na dobę. Basen kąpielowy funkcjonował 7 dni w tygodniu w godzinach od godz. 11:00 do 19:00 od 27 czerwca do 31 sierpnia. W trakcie omawiania tematu komisja ustaliła, że ceny biletów na basen, w tym okresie, wprowadzono Zarządzeniem Burmistrza Zdun nr 214/2025 z dnia 4 czerwca 2025 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za korzystanie z basenu kąpielowego w Zdunach.

Cennik biletów przedstawiały się następująco:

- dzieci do lat 6 - bezpłatnie (wejście z opiekunem, opiekun zgodnie z cennikiem),
- dzieci do lat 15 z terenu gminy Zduny – bezpłatnie (za okazaniem legitymacji szkolnej),
- bilet ulgowy - 8 zł/dzień (dzieci i młodzież szkolna, studenci, emeryci, renciści – za okazaniem legitymacji),
  - bilet normalny (osoba dorosła) - 15 zł/dzień,
  - osoby niepełnosprawne – bezpłatnie (za okazaniem ważnej legitymacji, opiekun bezpłatnie),
  - bilet rodzinny 2+1 (1 osoba dorosła + 2 dzieci, 2 osoby dorosłe + 1 dziecko) – 20 zł/dzień,
  - bilet rodzinny 2+2 lub 1+3 (2 osoby dorosłe + 2 dzieci, 1 osoba dorosła + 3 dzieci) – 25 zł/dzień,
  - bilet rodzinny 2+3 (2 osoby dorosłe + 3 dzieci) – 30 zł/dzień,
  - karnet miesięczny ulgowy (dzieci i młodzież szkolna, studenci, emeryci, renciści – za okazaniem legitymacji) – 100 zł / m-c,
  - karnet miesięczny normalny –150 zł/m-c,
  - bilet grupowy (minimum 15 osób + 1 opiekun) – 5,00 zł/os./dzień,

- osoby posiadające Wielkopolską Kartę Rodziny – bezpłatnie.

Bilety oraz karnety dostępne były do nabycia na terenie basenu kąpielowego w Zdunach. Tak jak w 2024 r. w 2025 roku dzieci i młodzież z terenu gminy Zduny do lat 15 za okazaniem legitymacji szkolnej, osoby posiadające Wielkopolską Kartę Rodziny oraz osoby niepełnosprawne z opiekunem wchodziły na basen bezpłatnie. Łącznie ze zwolnień przy sprzedaży biletów skorzystały 5023 osoby.

Z przedłożonego zestawienia finansowego wynika, iż na utrzymanie basenu poniesiono koszty w wysokości 165.668,78 zł, które wzrosły o 9,7 % rok do roku.

W poniższej tabeli zestawiono koszty poniesione na utrzymanie basenu w 2025 r.

**Tabel nr 1. Zestawienie kosztów związanych z utrzymaniem basenu kąpielowego w sezonie letnim 2025 r.**

Rodzaj kosztów	Kwota
Wynagrodzenie ratowników	55.324,30 zł
Wynagrodzenie pracowników obsługi	19.908,26 zł
ZUS od wynagrodzeń oraz fundusz pracy	5.585,47 zł
Zakupy (środki czystości, materiały i wyposażenie, woda)	10.529,93 zł
Chemia basenowa	12.239,18zł
Zużycie wody	5.277,22 zł
Energia elektryczna	26.246,51 zł
Opłata za ścieki, wywóz nieczystości stałych	15.411,79 zł
Badania wody	9.703,60 zł
Monitoring	5.442,52 zł

Źródło: UM w Zdunach

W 2025 r. koszty przeznaczone na energię i wodę spadły w stosunku do wydatków poniesionych w 2024 r. o 2.970,24 zł. Zmalały również koszty na chemię oraz zakupy.

Wynagrodzenia ratowników oraz obsługi wraz z pochodnymi od wynagrodzeń wyniosły 80.818,03 zł i stanowiły prawie 49 % ogółu kosztów poniesionych na utrzymanie basenu. Wynagrodzenie wypłacane jest bez względu na pogodę.

Natomiast wpływy z biletów i wynajmu powierzchni gastronomicznej wyniosły 66.257,60 zł. Przychody uzyskano ze sprzedaży karnetów 1650 zł, sprzedaży biletów ok 50 tys. zł, oraz najmu torów do pływania i czynszu za sklepik. Mniejsze przychody uzyskano z biletów wstępu, gdyż z bezpłatnych wejść skorzystało więcej uprawionych niż w 2024 roku. Przychody były mniejsze o ok 11 tys. zł. W przyszłości zwiększyć przychody można poprzez odpłatne wypożyczanie sprzętu wodnego oraz leżaków basenowych lub organizację płatnych atrakcji jak np. nocne pływanie czy

nauka nurkowania. Na wiosnę, w ramach posiadanych gwarancji powykonawczych, planowany jest przegląd niecek i ich poprawa.

Utrzymanie basenu co roku przynosi ujemnym wynik finansowy. W 2021 r. strata wynosiła - 228.693,10 zł, w 2024 r. zaledwie - 84.668,24 zł, a w 2025r. -111.209,38zł. Zatem modernizacja obiektu basenowego przyniosła efekty.

Na podstawie przeprowadzonej dyskusji i uzyskanych wyjaśnień członkowie komisji stwierdzili, że pomimo ponoszonych kosztów utrzymania basenu oraz braku zysku należy utrzymać funkcjonowanie tego obiektu w najbliższych latach. Basen kąpielowy w Zdunach w okresie letnim jest znakomitym miejscem do wspólnego wypoczynku dla młodszych i starszych mieszkańców. Przy basenie kąpielowym znajduje się nowy plac zabaw dla dzieci. Pozostaje stworzyć parking dla klientów basenu, aby w okresie dużego natężenia zachować zasady bezpieczeństwa w ruchu drogowym przy drodze powiatowej. Po przeprowadzonej analizie komisja nie wnosi uwag do omawianego tematu.

## **II.12. Podsumowanie pracy Komisji Rewizyjnej za 2025 r. oraz opracowanie ramowego planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2026 r.**

Na grudniowym posiedzeniu członkowie komisji podsumowali miniony rok. W dalszej części obrad członkowie komisji ustalili ramowy plan pracy na 2026 r.

## **III. Komisja Rewizyjna podjęła 1 uchwałę w sprawie udzielenia burmistrzowi Zdun absolutorium za wykonanie budżetu za 2024 r.**

Komisja do opracowania uchwały nr 2/2025 o wykonaniu budżetu Gminy Zduny za rok 2024 posłużyła się szczegółową analizą dokumentacji:

- ✓ sprawozdania z rocznego wykonania budżetu Gminy Zduny za 2023 r. wraz z objaśnieniami,
- ✓ informację o stanie mienia komunalnego,
- ✓ sprawozdania finansowe za 2024 r. (bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych, informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych),

- ✓ uchwałę nr SO.2.0954.196.2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zduny za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Wydając opinię o wykonaniu budżetu Komisja opierała się również na wynikach przeprowadzonych w ciągu roku kontroli i dokonanych analiz finansowych.

Komisja Rewizyjna, w oparciu o rozpatrzone dokumenty opisujące wykonanie budżetu, przeprowadzone kontrole finansowe oraz złożone wyjaśnienia Skarbnika Gminy Zduny i burmistrza Zdun z wykonania budżetu, rekomendowała Radzie udzielenie burmistrzowi Zdun absolutorium za wykonanie budżetu za 2024 rok.

#### **IV. Wykaz analiz kontroli dokonanych w roku 2025 przez inne podmioty wraz z najważniejszymi wnioskami, wynikającymi z tych kontroli.**

W okresie sprawozdawczym do Rady Miejskiej w Zdunach nie wpłynęły wyniki pokontrolne dokonywane przez inne podmioty.

#### **V. Udział członków Komisji w posiedzeniach w 2025 r. przedstawia się następująco:**

LP	NAZWISKO i IMIĘ	OB.	NU.	NN.
1.	Radny Michał Stachowiak	11	1	-
2.	Radny Konrad Łuczak	12	-	-
3	Radny Tomasz Roszak	10	2	-
4.	Radny Grzegorz Szafraniak	12	0	-
5.	Radny Dominik Nowak	12	-	-

Przewodniczący Komisji

Michał Stachowiak

Sporządziła:

mgr Barbara Fornal

Inspektor ds. obsługi RM

## UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym stałe komisje przedkładają radzie gminy sprawozdania z działalności oraz na podstawie §103 ust. 1 Uchwały nr XII/84/2011 Rady Miejskiej w Zdunach z dnia 28 listopada 2011 r. w sprawie Statutu Gminy Zduny Komisja Rewizyjna składa Radzie – w terminie do dnia 30 kwietnia każdego roku – roczne sprawozdanie ze swojej działalności w roku poprzednim.

W związku z powyższym podjęcie uchwały jest uzasadnione.

Przewodnicząca Rady Miejskiej

**mgr Karolina Jankowska - Grzybek**