

UCHWAŁA NR XLI.300.2022
RADY MIEJSKIEJ W ZDUNACH
z dnia 26 stycznia 2022 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej za 2021 rok

Na podstawie art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 z późn. 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 z późn. zm.) uchwala się co następuje:

§ 1. Przyjmuje się sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej za 2021 rok w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący

Rady Miejskiej w Zdunach

inż. Dionizy Waszczuk

/-/

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.

Przewodniczący

Rady Miejskiej w Zdunach

inż. Dionizy Waszczuk

/-/

Załącznik do
Uchwały nr XLI.300.2022
Rady Miejskiej w Zdunach
z dnia 26 stycznia 2022 r.

Sprawozdanie z działalności

KOMISJI REWIZYJNEJ

ZA ROK 2021

Zduny, 31 grudnia 2021 r.

Komisja Rewizyjna została powołana uchwałą nr II/04/2018 Rady Miejskiej w Zdunach z dnia 29 listopada 2018 r. w sprawie liczby, rodzaju i składów osobowych stałych Komisji Rady Miejskiej w Zdunach w następującym składzie:

- a) Radny Artur Wiatrak - Przewodniczący Komisji
- b) Radna Sławomira Kuś - Z-ca Przewodniczącego Komisji
- c) Radny Robert Marciniak
- d) Radna Elżbieta Musiałowska
- e) Radna Barbara Kempiak

W roku sprawozdawczym skład Komisji Rewizyjnej nie zmienił się. Posiedzenia komisji w 2021 r. podobnie jak w roku poprzednim odbywały się w reżymie sanitarnym z uwagi dalsze zagrożenie epidemiologiczne wirusem COVID-19.

W roku 2021 Komisja Rewizyjna odbyła 12 posiedzeń, w tym 4 kontrole dotyczące wydatków za 2020 r. oraz za I półrocze 2021 r. oraz analizowała wydatki za 2021 r. i lata poprzednie na zrealizowanych inwestycjach.

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

I. W 2021 r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrole w następującym zakresie:

I.1. Kontroli wydatków poniesionych na zadanie: *Budowa drogi gminnej wraz z przebudową skrzyżowania ulicy Kopernika z ulicą Kobylińską w Zdunach - poprawa bezpieczeństwa.*

Na posiedzeniu w styczniu 2021 roku zadanie „Budowa drogi gminnej wraz z przebudową skrzyżowania ulicy Kopernika z ulicą Kobylińską w Zdunach” - poprawa bezpieczeństwa przedstawił Miłosz Zwierzyk. W trakcie kontroli komisja ustaliła co następuje:

Projekt był współfinansowany ze środków Funduszu Dróg Samorządowych, z którego pozyskano dofinansowanie w wysokości 521 846,00 zł, całkowita wartość inwestycji pierwotnie oszacowano na kwotę 815 355,68 zł brutto. Zadanie polegało na przebudowie istniejącego skrzyżowania trójamennego ulicy Kopernika z ulicą Kobylińską na skrzyżowanie ruchu okrężnego wraz z budową drogi gminnej dojazdowej do terenów inwestycyjnych i mieszkaniowych. W celu upłynnienia ruchu i poprawy bezpieczeństwa wybudowano rondo. Na wylotach zaprojektowano wyspy skośne rozdzielające ruch i zapewniające równocześnie azyl w miejscu przejść dla pieszych. W ramach inwestycji zaplanowano również budowę drogi dojazdowej z kostki betonowej do terenów inwestycyjnych oraz mieszkaniowych o długości 147,2 m i szerokości 6 m z jednostronnym chodnikiem o szerokości 1.65 m. Odwodnienie wód opadowych i roztopowych z powierzchni jezdni na rondzie i wlotach oraz z powierzchni ciągów pieszych odbywać się będzie grawitacyjnie poprzez

nadane spadki do nowych kraterów ściekowych. Wody będą odbierane przez studzienki ściekowe włączone do istniejącej kanalizacji deszczowej oraz projektowanej o długości 37,5 m kanalizacji deszczowej włączonej do rowu. Przebudowane skrzyżowanie i droga są dostępne dla osób niepełnosprawnych w szczególności poruszających się na wózkach. Trasa w ciągu ulicy Kopernika i Kobylińskiej, na której znajduje się rondo to główny trakt ruchu ciężkiego związanego z prowadzoną działalnością gospodarczą w mieście. Skrzyżowanie znajduje się w bezpośrednim sąsiedztwie kościoła parafialnego co wpłynie również na poprawę bezpieczeństwa lokalnej społeczności.

W dalszej części obrad członkowie komisji przeanalizowali sposób realizacji zadania.

W dniu 26.11.2019 r. ogłoszono przetarg na zamówienie publiczne, zawierający krótki opis przedmiotu zamówienia (wielkość, zakres, rodzaj i ilość dostaw, usług lub robót budowlanych lub określenie zapotrzebowania i wymagań) a w przypadku partnerstwa innowacyjnego - określenie zapotrzebowania na innowacyjny produkt, usługę lub roboty budowlane:

1. Przedmiotem zamówienia jest budowa drogi gminnej o długości 147,2 mb o szerokości jezdni 6 m z kostki betonowej z jednostronnym chodnikiem wraz z przebudową skrzyżowania ulicy Kopernika z ulicą Kobylińską w Zdunach na skrzyżowanie o ruchu okrężnym. Wykonawca dla niniejszego zamówienia zobowiązany był wykonać również poniższe czynności, a tym samym uwzględnić je w proponowanej przez siebie cenie ofertowej (kosztach ogólnych budowy):

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

2. Przedmiot zamówienia szczegółowo opisują:

- 1) dokumentacja projektowa – część opisowa oraz część rysunkowa,
- 2) przedmiary robót.
- 3) specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót.

Wymienione dokumenty stanowią załącznik nr 10 do SIWZ. Kody CPV: 45233140-2 Roboty drogowe 45233220 –7 Roboty w zakresie nawierzchni dróg 45232452-5 Roboty odwadniające.

3. Wymagania dotyczące wykonania przedmiotu zamówienia:

- 1) Wykonawca winien udzielić co najmniej 36 miesięcznej gwarancji na wykonane roboty budowlane
- 2) okres gwarancji na dostarczony sprzęt i wyposażenie winien być zgodny z gwarancją udzieloną przez producenta, nie krótszy jednak niż 12 miesięcy licząc od dnia protokolarnego bezusterkowego odbioru robót;
- 3) wykonawca winien udzielić 14 dniowego terminu płatności licząc od dnia dostarczenia zamawiającemu faktury za wykonany i odebrany przedmiot umowy;
- 4) wykonawca winien realizować przedmiot zamówienia zgodnie ze współczesną wiedzą techniczną, obowiązującymi w tym zakresie przepisami, a w szczególności ustawą z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane normami technicznymi, standardami, zasadami sztuki budowlanej, etyką zawodową oraz postanowieniami umowy.
- 5) zamawiający wymaga, zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy osób do wykonywania w zakresie realizacji zamówienia prac ziemnych. Sposób dokumentowania zatrudnienia w/w osób, uprawnienia zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę powyższych wymagań oraz sankcje z tytułu niespełnienia tych wymagań określa wzór umowy (§ 6 ust. 3-5 i § 9 ust. 1 pkt 7 i 8) stanowiący załącznik nr 9 do SIWZ.

Na etapie składania oferty – wykonawca składa w tym zakresie oświadczenie zgodnie z treścią Załącznika nr 1 do SIWZ – druk „FORMULARZ OFERTOWY”.

Z informacji DG.271.15.2019 z otwarcia ofert z dnia 10.12.2019 r. wskazano, iż oferty złożyły 4 firmy. Tabela nr 1 przedstawia wykaz złożonych ofert.

Przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia. Kwotę zamówienia oszacowano na 934.170,82 zł brutto.

Najniższa złożona oferta opiewała na kwotę 745.494,82 zł, a najwyższa na kwotę 839.991,48 zł.

Tabela nr 1. Wykaz złożonych ofert.

Nr oferty	Nazwa firmy wykonawcy	Cena oferty brutto	Termin wykonania	Okres gwarancji w miesiącach	Warunki płatności
1	PUB „BRUKPOL” S.C. Strzelce Wielkie 81c 63-820 Piaski	839.991,48zł	do 30.09.2020 r.	60 miesięcy	Akceptujemy warunki przedstawione przez Zamawianego tj. w projekcie umowy Udzielamy 14 dniowego terminu płatności
2	GEMBIAK-MIKSTACKI SP.J. Ul. Transportowa 3 63-760 Krotoszyn	753.358,80 zł	do 30.09.2020 r.	60 miesięcy	Akceptujemy warunki przedstawione przez Zamawianego tj. w projekcie umowy Udzielamy 14 dniowego terminu płatności

3	„BRUKARSTWO KASPRZAK” SP. Z O. O. Ul. D. Cieszyńskiego 10 63-720 Koźmin wielkopolski	751.180,73 zł	do 30.09.2020 r.	60 miesięcy	Akceptujemy warunki przedstawione przez Zamawianego tj. w projekcie umowy Udzielamy 14 dniowego terminy płatności
4	Firma Usługowo-Handlowa Jacek Malepszy Ul. Gronowska35 64-100 Leszno	745.494,82 zł	do 30.09.2020 r.	60 miesięcy	Akceptujemy warunki przedstawione przez Zamawianego tj. w projekcie umowy Udzielamy 14 dniowego terminy płatności

Źródło: www.zduny.bip.net.pl

Z zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty z dnia 16.12.2019 r. wynika, że po analizie złożonych dokumentów na wykonawcę robót wybrano ofertę nr 4 Firmę Usługowo-Handlową Jacek Malepszy, ul. Gronowska35, 64-100 Leszno.

Firma ta przedstawiła cenę kosztorysową w wysokości 745.494,82 zł. W tabeli nr 2 przestawiono wykaz wykonawców wraz z przyznaną punktacją wg kryteriów oceny określonych w SIWZ, czyli cena i gwarancja.

Tabela nr 2. Wykaz wykonawców wraz z przyznaną punktacją.

Nr oferty	Nazwa firmy wykonawcy	Przyznana liczba punktów wg kryterium cena	Przyznana liczba punktów wg kryterium Gwarancja	Łączna ilość punktów	Kolejność ofert wg kryteriów oceny.
Oferta nr 1	PUB „BRUKPOL” S.C. Strzelce Wielkie 81c 63-820 Piaszki	53,89 pkt.	40,00 pkt.	93,89 pkt	4
Oferta nr 2	GEMBIAK-MIKSTACKI SP.J. Ul. Transportowa 3 63-760 Krotoszyn	59,37 pkt.	40,00 pkt.	99,37 pkt.	3
Oferta nr 3	„BRUKARSTWO KASPRZAK” SP. Z O. O. Ul. D. Cieszyńskiego 10 63-720 Koźmin wielkopolski	59,55 pkt.	40,00 pkt.	99,55 pkt.	2
Oferta nr 4	Firma Usługowo-Handlowa Jacek Malepszy Ul. Gronowska35 64-100 Leszno	60,00 pkt.	40,00 pkt.	100,00 pkt.	1

Źródło: www.zduny.bip.net.pl

W dniu 16.12.2019 r. ogłoszono informację o wyborze najkorzystniejszej oferty i informację o udzieleniu zamówienia. Datę zakończenia robót wyznaczono na 30.09.2020 r.

Wykonawcą robót budowlanych na inwestycji, wybrany w przetargu nieograniczonym, została Firma Usługowo-Handlowa Jacek Malepszy z Leszna. Kontrakt opiewał na kwotę 745 494,82 zł brutto. W trakcie realizacji zaistniała konieczność wykonania robót dodatkowych/zamiennych nieobjętych zakresem podstawowym. Roboty dotyczyły:

- usunięcia kolizji telekomunikacyjnych Promax oraz Orange Polska,
- wykonanie dodatkowej warstwy podbudowy o grubości 20 cm z kruszywa betonowego z recyklingu – materiał Zamawiającego. Z powodu wysokiego poziomu wód gruntowych zaistniała konieczność wykonania dodatkowej warstwy podbudowy celem wzmocnienia istniejącego podłoża.
- nawierzchnia z kostki kamiennej, granitowej surowo-lupanej o wym. 11/9. Stwierdzono wykonanie na wysepkach wokół ronda (w zamian kostki o wymiarach 15/17) kostki o wymiarach 11/9 z uwagi na małe powierzchnie.

Roboty dodatkowe wyniosły 63.910,65zł brutto. W związku z tym umowa z wykonawcą została aneksowana, w wyniku czego wynagrodzenie za roboty ustalono na kwotę 795 041,29 zł brutto.

Ponadto w ramach inwestycji poniesiono koszty związane z oznakowaniem drogi i ronda, zleceniem pełnienia funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego oraz dostawy tablic informacyjnych. Wykonanie tych prac kosztowało 19.936,39 zł.

Inwestycja została dofinansowana z Funduszu Dróg Samorządowych w wysokości 521 846,00 złotych. Tabela nr 3 przedstawia zestawienie kosztów poniesionych na realizację zadania: *budowa drogi gminnej wraz z przebudową skrzyżowania ulicy Kopernika z ulicą Kobylińską w Zdunach.*

Tabela nr 3. Zestawienie kosztów:

Lp.	Rodzaj robót	Wartość netto	Wartość brutto
1.	Roboty przygotowawcze	25 176,50	30 967,10
2.	Roboty drogowe	469 574,25	577 576,33
3.	Roboty odwodnieniowe	99 664,40	122 587,21
4.	Roboty dodatkowe/zamienne (podbudowa, kostka)	25 205,88	31 003,23
5.	Roboty dodatkowe (usunięcie kolizji telekomunikacyjnej)	26 754,00	32 907,42
6.	Inspektor nadzoru inwestorskiego	5691,06	7000,00
7.	Dostawa i montaż tablic informacyjnych	1400,00	1722,00
8.	Oznakowanie	9 117,39	11 214,39
	Razem	662 583,48	814 977,68zł

Zródło: Miłosz Zwierzyk Kierownik Wydziału

Zatem całe przedsięwzięcie zrealizowano za kwotę 662.583,48 zł netto, w tym uzyskano dofinansowanie w kwocie 521.846,00zł z Funduszu Dróg Samorządowych tj.78,76% kwoty netto.

Łączna kwota zadania wyniosła 814.977,68 zł brutto. Ostatecznie w budżecie na realizację tego zadania zaplanowano kwotę 870.444,82 zł, w tym 35 tys. zł zostanie wykorzystane w 2021 roku na usunięcie kolizji energetycznej.

W rejonie ronda zaplanowano wykonanie oświetlenia. Projekt jest w trakcie opracowania, brakuje pozwolenia wodnoprawnego. Na ulicy Kopernika zaplanowana jest budowa oświetlenia hybrydowego wraz z budową chodników oraz kanalizacji deszczowej. Do realizacji zadania zachodzi konieczność wykupu działek o krótkich odcinkach.

Komisja nie wniosła zastrzeżeń do prowadzonych działań w zakresie wydatków poniesionych na *budowę drogi gminnej wraz z przebudową skrzyżowania ulicy Kopernika z ulicą Kobylińską w Zdunach*. W toku przeprowadzonej kontroli stwierdziła, że zadanie jest prawidłowo realizowane.

I.2. Kontrola wydatków poniesionych na realizację zadań związanych przeciwdziałaniem COVID-19.

Na posiedzeniu w lutym komisja zajęła się kontrolą wydatków poniesionych na realizację zadań związanych przeciwdziałaniem COVID-19.

Od 14 marca 2020 roku obowiązuje w Polsce stan zagrożenia epidemicznego w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2.

11 marca 2020 r. Światowa Organizacja Zdrowia (WHO) ogłosiła stan pandemii COVID-19 – choroby wywołanej koronawirusem SARS-CoV-2. Natomiast 8 marca 2020 r. weszła w życie specjalna ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, na mocy której wprowadzono szczególne przepisy wspierające walkę z epidemią i jej skutkami.

Kolejnym krokiem było ogłoszenie stanu zagrożenia epidemicznego, który na mocy rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 13 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu zagrożenia epidemicznego obowiązującego od 14 marca aż do odwołania. Wprowadzenie stanu zagrożenia epidemicznego pozwoliło na zastosowanie różnego rodzaju ograniczeń czy obowiązków w wielu sferach życia w celu przeciwdziałania epidemii COVID – 19. Wprowadzone na mocy rozporządzenia środki prewencyjne, polegające w przeważającej części na zakazie prowadzenia określonej działalności, dotyczą głównie przedsiębiorców branży usługowej i transportowej.

Ustawa z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi definiuje stan zagrożenia epidemicznego jako sytuację prawną wprowadzoną na danym obszarze w związku z ryzykiem wystąpienia epidemii w celu podjęcia określonych w ustawie działań zapobiegawczych.

Jeżeli zagrożenie epidemiczne lub epidemia występuje na obszarze więcej niż jednego województwa, stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii ogłasza i odwołuje, w drodze rozporządzenia, minister zdrowia w porozumieniu z ministrem do spraw administracji publicznej, na wniosek Głównego Inspektora Sanitarnego.

Przy ogłaszaniu stanu zagrożenia epidemicznego minister zdrowia lub wojewoda mogą nałożyć obowiązek szczepień ochronnych oraz przeciw innym zakażeniom i chorobom zakaźnym. Co ważne, podczas stanu zagrożenia epidemicznego mogą zostać ustanowione:

- czasowe ograniczenie określonego sposobu przemieszczania się,

- czasowe ograniczenie lub zakaz obrotu i używania określonych przedmiotów lub produktów spożywczych,
- czasowe ograniczenie funkcjonowania określonych instytucji lub zakładów pracy,
 - zakaz organizowania widowisk i innych zgromadzeń ludności,
 - obowiązek wykonania określonych zabiegów sanitarnych, jeżeli wykonanie ich wiąże się z funkcjonowaniem określonych obiektów produkcyjnych, usługowych, handlowych lub innych obiektów,
 - nakaz udostępnienia nieruchomości, lokali, terenów i dostarczenia środków transportu do działań przeciwepidemicznych przewidzianych planami przeciwepidemicznymi,
 - obowiązek przeprowadzenia szczepień ochronnych, o których mowa w ust. 3, oraz grupy osób podlegające tym szczepieniom, rodzaj przeprowadzanych szczepień ochronnych – uwzględniając drogi szerzenia się zakażeń i chorób zakaźnych oraz sytuację epidemiczną na obszarze, na którym ogłoszono stan zagrożenia epidemicznego lub stan epidemii.

W piątek 20 marca 2020 roku wprowadzono stan epidemii zamiast obowiązującego stanu zagrożenia epidemicznego.

Stan epidemii wprowadzono na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii.

Zgodnie z Ustawą z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi:

- **Stan zagrożenia epidemicznego** to sytuacja prawna wprowadzona na danym obszarze w związku z ryzykiem wystąpienia epidemii w celu podjęcia określonych w ustawie działań zapobiegawczych;
- **Stan epidemii** to z kolei sytuacja prawna wprowadzona na danym obszarze w związku z wystąpieniem epidemii w celu podjęcia określonych w ustawie działań przeciwepidemicznych i zapobiegawczych dla zminimalizowania skutków epidemii.

Stan epidemii obowiązuje od 20 marca 2020 roku. W tym dniu również moc utraciło Rozporządzenie ws. zagrożenia epidemicznego, jednak wszelkie wydane na jego podstawie decyzje, polecenia, wytyczne i zalecenia zachowują ważność i mogą być zmieniane na podstawie dotychczasowych przepisów, wynika to wprost z §2 rozporządzenia uchylającego Rozporządzenie ws. zagrożenia epidemicznego.

Powyżej przedstawiono regulacje prawne obowiązujące w sytuacji ogłoszenia stanu zagrożenia epidemicznego.

W celu opanowania pandemii gmina wykorzystwała środki z rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe z przeznaczeniem na wydatki wynikające z potrzeby podjęcia niezbędnych działań

związanych z zagrożeniem wirusem SARS - COV-2 w celu zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID - 19.

Wydatki poniesione na realizację zadań związanych przeciwdziałaniem COVID-19 przedstawiła Małgorzata Grzeszczuk.

Zanim zostały uruchomione środki rządowe na walkę z COVID-19 gmina w ramach własnych środków realizowała działania zapobiegawcze.

Art. 26 ust. 1 ustawa z dnia 26 kwietnia 2007 roku o zarządzaniu kryzysowym określa, że finansowanie wykonywania zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego na poziomie gminnym, planuje się w ramach gminnego budżetu.

Natomiast art. 26 ust. 4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym stanowi, że w budżecie gminy tworzy się rezerwę celową na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w wysokości nie mniejszej niż 0,5 % wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego, pomniejszonych o wydatki inwestycyjne, wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz wydatki na obsługę długu.

Art. 2 ustawy o zarządzaniu kryzysowym definiuje zarządzanie kryzysowe jako działalność organów administracji publicznej będącą elementem kierowania bezpieczeństwem narodowym, która polega na zapobieganiu sytuacjom kryzysowym, przygotowaniu do przejmowania nad nimi kontroli w drodze zaplanowanych działań, reagowaniu w przypadku wystąpienia sytuacji kryzysowych, usuwaniu ich skutków oraz odtwarzaniu zasobów i infrastruktury krytycznej. W ustawie zdefiniowano poszczególne elementy tworzące definicje zarządzania kryzysowego, czyli pojęcie sytuacji kryzysowej, infrastruktury krytycznej, europejskiej infrastruktury krytycznej, ochrony infrastruktury krytycznej, planowania cywilnego. Wg art. 3 pkt. 1-4 ustawy o zarządzaniu kryzysowym wskazuje, że przez sytuację kryzysową - należy rozumieć sytuację wpływającą negatywnie na poziom bezpieczeństwa ludzi, mienia w znacznych rozmiarach lub środowiska, wywołującą znaczne ograniczenia w działaniu właściwych organów administracji publicznej ze względu na nieadekwatność posiadanych sił i środków.

Zatem środki zgromadzane w rozdziale 75421 na zarządzanie kryzysowe można przeznaczyć na poprawę bezpieczeństwa powszechnego przez zwiększenie efektywności działania gminy w sytuacji kryzysowej. Obszar bezpieczeństwa powszechnego obejmuje zaś min. ochronę życia i zdrowia obywateli.

Łącznie w 2020r na zwalczenie pandemii COVID -19 wydano 49.738,81 zł.

Tabela nr 1 i nr 2 przedstawia zestawienie kosztów poniesionych związku ze zwalczaniem pandemii COVID -19 w 2020 r. z rozdziału 75421 oraz rozdziału 75023.

Tabela nr 1. Zestawienie kosztów poniesionych związku ze zwalczaniem pandemii COVID -19 w 2020 r.

Lp.	Rodzaj wydatków poniesionych z rozdziału 75421 (zarządzanie kryzysowe)	Wydatki poniesione dotychczas w zł
1.	zakup materiału na maseczki	21 597,50 zł
2.	zakup opryskiwaczy	3 717,00 zł
3.	zakup płynu do dezynfekcji	2 370,00 zł
4.	zakup zestawu ochronnego	588,00 zł
5.	zakup kombinezonów	164,01 zł
6.	zakup rękawic	339,98 zł
7.	zakup kanistra, zbiornika	318,00 zł
8.	zakup maseczek ochronnych	5 655,85 zł
9.	zakup przyłbic	1 088,93 zł
10.	zakup osłon z poliwęglanu	8 782,20 zł
11.	zakup stojaka	4 202,91 zł
Razem		48 824,38 zł

Źródło: UM Zduny

Ze środków zarządzania kryzysowego kwotę 21,6 tys. zł przeznaczono na zakup materiałów i gumek do szycia maseczek. Uszyte maseczki rozdawano mieszkańcom. Strażacy z OSP Zduny dezynfekowali przystanki i obszary użyteczności publicznej np. parki czy place zabaw. Gmina zapewniła zakup spryskiwaczy, kombinezonów ochronnych oraz płyn do dezynfekcji. Na akcje wydano kwotę 6.832,01zł.

Tabela nr 2. Wydatki poniesione z rozdziału 75023 (urząd).

Lp.	Rodzaj wydatków poniesionych z rozdziału 75023 (urząd)	Wydatki poniesione dotychczas w zł
1.	zakup płynu do dezynfekcji	120,00 zł
2.	zakup folii ochronnej na drzwi	84,50 zł
3.	zakup odzieży jednorazowej	80,00 zł
4.	zakup rękawic	629,93 zł
Razem		914,43 zł

Źródło: UM Zduny

Na zabezpieczenie urzędu na czas obowiązywania pandemii zamontowano osłony z poliwęglanu za kwotę 8.782,20 zł, w tym przygotowano stanowisko do bezpiecznej obsługi klientów.

Z analizy wydatków wynika, że posiadane środki w wysokości 10 204,69 zł przeznaczono na środki dezynfekcji i ochrony osobistej między innymi na zakup rękawic, maseczek ochronnych czy przyłbic.

Natomiast MGOPS w Zdunach aplikował do projektu STOP COVID, z którego zakupił 8 szt. dozowników do dezynfekcji rąk za kwotę 56 970 zł.

Na podstawie pisma nr PS-VI.002.2.2021.1 z dnia 12.02.2021 r Wojewody Wielkopolskiego do gminnego budżetu wprowadzono również dochód w dziale 758 rozdział 75816 § 2700 w wysokości 7.500,00 zł na zorganizowanie stanowiska gminnego koordynatora do spraw szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2. Głównym zadaniem koordynatora jest organizacja dojazdów dla osób starszych do punktów szczepień.

Gmina Zduny prowadzi działania zapobiegawcze przeciwko rozprzestrzenianiu się wirusa SARS-CoV-2 zgodnie z rządowymi wytycznymi i w ramach posiadanych środków finansowych.

Komisja nie wniosła zastrzeżeń do prowadzonych działań w zakresie poniesionych wydatków na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem rozprzestrzenianiu się choroby COVID-19.

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

I.3. „Kontrola umorzeń i odroczeń zobowiązań podatkowych, windykacja należności prowadzonych w roku 2020.”

Na posiedzeniu w dniu 4 marca 2021 r. w czasie kontroli komisja ustaliła, że w 2020 roku ogółem dochody podatkowe wyniosły 12.614.285,78 zł i wzrosły o 1.417.073,46 zł w porównaniu do roku poprzedniego. Komisja zauważyła, że odnotowano 12,66% wzrost dochodów podatkowych w porównaniu do roku poprzedniego. W dalszej kolejności komisja przeanalizowała uzyskane w 2020 r. wpływy z tytułu podatków i opłat lokalnych, które stanowiły 15,1% ogółu dochodów. W porównaniu do lat poprzednich zanotowano spadek dochodów o 0,2%.

Wpływy z tytułu podatku rolnego, leśnego, od spadków i darowizn oraz nieruchomości od osób fizycznych w 2020 r. przedstawiały się następująco:

- wpływy z podatku od nieruchomości os. fizycznych wyniosły 1.301.994,24 zł,
- wpływy z podatku rolnego – 345.897,40 zł,
- wpływy z podatku leśnego – 3.808,40 zł,
- wpływy od środków transportowych – 141.746,00 zł (spadek o 39.659,40 zł w porównaniu do 2019 r.),
- wpływy od spadków i darowizn – 39.745,00 zł,
- wpływy od posiadanych psów – 4.616,00 zł,
- wpływy z opłaty targowej – 30.065,00 zł,
- wpływy od czynności cywilnoprawnych – 266.885,69 zł,
- wpływy z tytułów kosztów egzekucyjnych i różnych opłat – 4.436,57 zł,
- odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 8.563,20 zł,

Ogółem wpływy z podatków od osób fizycznych wynoszą 2.147.757,50 zł i ogółem wzrosły o 55.459,92 zł w porównaniu do roku poprzedniego. Największy wzrost zanotowano w podatku od nieruchomości o 37.470,52 zł w porównaniu do roku poprzedniego, a najmniejszy w podatku leśnym

o 48,80 zł. Natomiast w paragrafach 0340, 0360,0430, 0500, 0560 i 0640 zanotowano największy spadek wpływów łącznie o kwotę 73.747,34 zł w porównaniu do roku 2019. Największy spadek zanotowano w podatku transportowym o 39.659,40 zł. Ze względu na wprowadzone obostrzenia sanitarne branża transportowa odczuła ekonomiczne skutki pandemii.

Wpływy z innych opłat stanowiących dochody gminy na podstawie obowiązujących ustaw przedstawiały się następująco:

- wpływy z opłaty skarbowej – 25169,00 zł,
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej – 2.549,80 zł,
- wpływy z opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu – 156.687,71 zł,
- inne opłaty lokalne, za zajęcie pasa drogowego – 47.639,44 zł,

Dochody w 2020 r. z tytułu opłat naliczonych z mocy ustawy wzrosły o 25.664,13 zł w porównaniu do roku ubiegłego. W trakcie analizy komisja ustaliła, że największy dochód uzyskano z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, gdzie zanotowano wzrost o kwotę 13.079,27 zł. tzn., że o tą kwotę wydatki na komisji ds. RPA na przeciwdziałanie narkomanii i przeciwdziałaniu alkoholizmowi były większe. Podobnie sytuacja kształtowała się w roku poprzednim.

Wpływy z podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od spadków i darowizn, od czynności cywilnoprawnych oraz z podatków, opłat lokalnych od osób prawnych kształtowały się następująco:

- wpływy z podatku od nieruchomości wyniosły 4.354.446,45 zł,
- wpływy z podatku rolnego – 8.900,00 zł,
- wpływy z podatku leśnego – 91.390,00 zł,
- wpływy z podatku od środków transportowych – 82.487,00 zł,
- wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych – 17.200,00 zł,
- wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień oraz odsetki – 49.399,79 zł.

Dochody z podatków od osób prawnych wzrosły o 1.152.726,55 zł w porównaniu do roku poprzedniego. Największy wzrost odnotowano od podatku od nieruchomości o 1.082713,34 zł, tj. o 33,10%.

Do dochodów własnych gminy zalicza się również udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, a przedstawiają się następująco:

- podatek dochodowy od osób fizycznych wynosił 5.462.304,00 zł,
- podatek dochodowy od osób prawnych wyniósł 165.618,40 zł.

Dochody z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych wzrosły o 274.750.00 zł, ale znacznie mniej niż w ubiegłych latach. Znaczny spadek zanotowano w podatku dochodowym od osób prawnych, bo aż o 92.464,24 zł. Komisja zauważyła, że w tym roku wpływy z PIT i CIT

stanowiły 44,62% ogółu dochodów podatkowych. Jest to największy % udział w dochodach z tytułu podatków i opłat.

Analiza windykacji należności z tytułu niezapłaconych podatków oraz umorzenia i odroczenia podatkowe w 2020 r.

Po analizie dochodów podatkowych gminy Komisja Rewizyjna przeanalizowała windykację należności z tytułu niezapłaconych podatków oraz umorzenia i odroczenia podatkowe udzielone w 2020 r. Komisja ustaliła co następuje:

W 2020 r. do podatników posiadających zaległości podatkowe wysłano łącznie 424 upomnień z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, od środków transportowych na łączną kwotę 1.009.828,48 zł, tj. zaległości wzrosły o 32,32% w porównaniu do roku poprzedniego.

Na zaległość podatkową wystawiono łącznie 170 tytułów wykonawczych na podatek rolny, od nieruchomości, leśny oraz od środków transportowych na łączną kwotę 1.156.244,10 zł, tj. o 920.944,30 zł więcej niż w 2019 r. Tytuły wykonawcze przekazano do Naczelników Urzędów Skarbowych w celu wyegzekwowania należności z Krotoszyna, Milicza, Ostrowa Wielkopolskiego, Poznania). Liczba tytułów wykonawczych i upomnień utrzymała się na podobnym poziomie w stosunku do roku 2019. Świadczy to o skuteczności działu windykacji w Urzędzie Miejskim w Zdunach i dyscyplinie mieszkańców, regulujących wpłaty w terminie. Skuteczność działu windykacji i należności widać również po wzroście uzyskanych dochodów.

Do Urzędów Skarbowych przekazano 94 informacji o stanie zaległości na dzień wystawienia tj. umniejszenia lub wycofania tytułów wykonawczych z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, od środków transportowych.

W 2020 r. do Sądu Rejonowego w Krotoszynie złożone zostały 4 wnioski o wpis hipoteki przymusowej na zaległość podatkową w kwocie 581.016,20 zł z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.

Zaległości podatkowe.

Zgodnie z art. 51 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji Podatkowej, terminem zaległości podatkowej określa się podatek niezapłacony w wyznaczonym terminie płatności. Ponadto, za zaległość podatkową uważa się także niezapłacone w ustalonym terminie płatności zaliczkę na podatek lub ratę podatku.

Zaległości podatkowe osób fizycznych w roku 2020 kształtowały się następująco:

- podatek rolny – zalegało 67 osoby na kwotę 13.503,77 zł,
- podatek od nieruchomości – zalegało 122 osób na kwotę 320.818,04 zł,
- podatek leśny – zalegały 0 osób,
- podatek od środków transportowych - zalegały 4 osoby na kwotę 23.139,05 zł,

- zaległość podatkowa (z tytułu podatku rolnego, od nieruchomości) zabezpieczona wpisem hipotecznym objęła 11 osób i wynosiła 1.373.379,81 zł,
- zaległość z tytułu podatku od środków transportowych zabezpieczona wpisem hipotecznym wyniosła 2.750,00 zł i objęła 1 osobę.

Z analizy otrzymanych dokumentów wynika, iż w 2020 r. zaległości podatkowe od osób fizycznych, utrzymały się na podobnym poziomie w porównaniu do roku poprzedniego i wzrosły jedynie o 6,56%.

Zaległości podatników - osoby prawne w 2020 r. przedstawiały się następująco:

- podatek rolny – zalegało 0 osób, już od wielu lat,
- podatek leśny – zalega 1 osoba na kwotę 292,00zł,
- podatek od nieruchomości – zalegały 3 osoby na kwotę 3.683.871,07 zł,
- podatek od środków transportowych - zalegała 1 osoba na kwotę 2.188,00 zł,

Zatem łączna kwota zobowiązań osób fizycznych i prawnych w 2020 wyniosła 5.419.951,74zł, - wzrost o 0,56% w porównaniu do roku poprzedniego. Zważywszy na panującą pandemię i wynikające z wprowadzonych obostrzeń ograniczenia min. prowadzenia działalności gospodarczej czy warunków płacowych osób fizycznych wzrost zaległości jest nieznaczny.

Wystawiono 33 zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości na dzień wystawienia.

Umorzenia i odroczenia podatkowe.

W praktyce najczęściej stosowane przez burmistrza są ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych. Tę formę pomocy precyzują przepisy art. 67a § 1 pkt 1-3 Ordynacji podatkowej, które przewidują możliwość uzyskania przez podatników określonych ulg w spłacie należności podatkowych.

I tak organ podatkowy (w tym - wójt, burmistrz, prezydenta miasta), na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b Ordynacji podatkowej, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może:

- ✓ odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty,
- ✓ odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki określone w decyzji, o której mowa w art. 53a Ordynacji podatkowej,
- ✓ umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną.

Następnie komisja analizowała umorzenia i odroczenia udzielone przez burmistrza Zdun w badanym roku. W 2020 roku złożono 6 wniosków o umorzenie zaległości podatkowych od osób fizycznych i 4 wnioski o umorzenie od osób prawnych oraz 1 wniosek o umorzenie zaległości w podatku rolnym. W 2020 roku burmistrz Zdun wyraził zgodę na umorzenie zaległości podatkowych na łączną kwotę 61.863,00zł, w tym:

- 1.244.00 zł w zaległościach od podatku rolnego,

- 52.603,00 zł w zaległościach w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych,
- 8.016,00zł w zaległościach w podatku od środków transportowych.

Umorzono również kwotę odsetek od wyżej wymienionych zaległości w łącznej kwocie 139,00 zł.

Na raty rozłożono podatek od środków transportowych dwóm osobą fizycznym na łączną kwotę 93.305,00 zł oraz jednej osobie prawnej na kwotę 8.753,00zł.

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.

I.4. Kontrola wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.

Podczas posiedzenia w dniu 3 września 2021 roku Komisja Rewizyjna dokonała analizy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zduny za I półrocze 2021 roku oraz zapoznała się z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Ponadto Komisja Rewizyjna wysłuchiwała dodatkowych informacji i wyjaśnień.

Komisja Rewizyjna stwierdziła co następuje:

Budżet na 2021 rok został uchwalony przez Radę Miejską na sesji w dniu 30 grudnia 2020 roku uchwałą budżetową nr XXVII/197/2020 i obejmował:

- 1) planowane dochody budżetowe w kwocie 47.750.746,74 zł,
- 2) planowane wydatki budżetowe w kwocie 49.829.497,60 zł,
- 3) planowany deficyt w kwocie 2.078.750,86 zł,
- 4) planowane przychody w kwocie 3.550.750,86 zł,
- 5) planowane rozchody w kwocie 1.472.000,00 zł.

Uchwała budżetowa w pierwszym półroczu 2021 r. zmieniona była 10 razy, a mianowicie: sześcioma uchwałami Burmistrza oraz czterema zarządzeniami Rady Miejskiej.

Wprowadzenie zmian powyższymi dokumentami spowodowało, że plan budżetu gminy Zduny na 2021 r. na dzień 30.06.2021 roku przedstawiał się następująco:

- 1) dochody budżetowe w kwocie 50.731.955,95 zł,
- 2) wydatki budżetowe w kwocie 53.737.002,22 zł,
- 3) deficyt w kwocie 3.005.046,27 zł,
- 4) przychody w kwocie 2.534.935,35 zł

Natomiast stan wykonania budżetu gminy Zduny za I półrocze 2021 r. przedstawiał się następująco:

1. dochody budżetowe w kwocie 22.100.515,74 zł – tj. 43,6% planu,
2. wydatki budżetowe w kwocie 23.520.662,38 - tj. 43,77% planu,
3. przychody w kwocie 2.064.012,28 zł – tj. 46,10% planu,
4. rozchody w kwocie 230.000,00 zł – 16,02% planu,
5. deficyt w kwocie – 1.420.146,64 zł.

Komisja porównując wykonanie budżetu za I półrocze 2021 r. w stosunku do wykonania budżetu I półrocza 2020 r. stwierdziła, że dochody budżetowe w roku bieżącym były niższe do roku poprzedniego odpowiednio o 1.332.653,07 zł, a wydatki wzrosły w porównaniu do I półrocza 2020 r. o 328.355,94 zł.

Wykonane dochody bieżące wzrosły o 572.231,82 zł w porównaniu do wykonania za I półrocze w 2020 r., a wykonanie wydatków bieżących za I półrocze 2021 r. wzrosły o 4,45% w porównaniu do wykonania budżetu za I półrocze 2020 r.

W I półroczu 2021 r. odnotowano deficyt budżetowy w wysokości 1.420.146,64 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna wyniosła 1.788.592,36 zł (dochody bieżące – wydatki bieżące).

Dochody i wydatki budżetowe:

a) dochody budżetowe,

Dokonując analizy realizacji dochodów budżetowych członkowie Komisji Rewizyjnej szczegółowo zapoznali się z rozdziałem dochody planowane i wykonane w I półroczu 2021 r.

Z przeprowadzonej oceny wynika, że dochody ogółem zostały zrealizowane w kwocie 22.100.515,74 zł, co stanowiło 43,6% zakładanego planu rocznego. Komisja Rewizyjna szczegółowo przeanalizowała źródła dochodów w I półroczu 2021 r.

Wykonanie dochodów własnych w I półroczu 2021 r. jest wyższe o 736.601,66 zł niż w okresie I półrocza 2020 roku, w tym w źródłach dochodów odnotowano wzrost dochodów z tytułu podatków i opłat własnych o kwotę 273.394,89 zł oraz zanotowano wzrost o 369.812,32 zł dochodów z tytułu udziału w podatkach PIT i CIT w porównaniu do roku poprzedniego.

Zanotowano spadek subwencji o kwotę 138.528,00 zł w porównaniu do I półrocza roku poprzedniego oraz spadek dotacji o kwotę 1.930.706,73 zł, gdzie największy spadek % odnotowano na realizację dotacji z UE były niższe o 83,3 %. Drastyczny spadek dotacji z UE związany jest z kontynuacją zadań inwestycyjnych z dofinansowaniem środków zewnętrznych.

Poniższa tabela przedstawia wykonanie dochodów w I półroczu 2021 r.

Tabela nr 1. Wykonanie dochodów w I półroczu 2021 r.

lp.	Wartość ogółem	Wyszczególnienie	Kwota	W porównaniu do I półrocza 2020 roku
1.	DOCHODY WŁASNE 7.376.370,09 zł	dochody z podatków i opłat	3.807.635,87 zł	wzrost o 273 tys. zł
		udział w podatkach PIT	2.754.531,00 zł	wzrost o 349 tys. zł

		udział w podatkach CIT	105.986,36 zł	wzrost o 31 tys. zł
		pozostałe dochody własne	708.216,86 zł	wzrost o 83 tys. zł
2.	SUBWENCJE 6.751.370,00 zł	subwencja oświatowa	5.319.056,00 zł	wzrost o 45 tys. zł
		subwencja wyrównawcza	1.402.866,00 zł	spadek o 179 tys. zł
		subwencja równoważąca	29.448,00 zł	spadek o 4 tys. zł
3.	DOTACJE I POMOC FINANSOWA 7.972.775,65 zł	dotacje na zadania zlecone	6.883.194,80 zł	wzrost o 52 tys. zł
		dotacje na zadania własne	674.330,11 zł	spadek o 83 tys. zł
		dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich	415.250,74 zł	spadek o 2 mln 66 tys. zł

Źródło: UM Zduny

b) wydatki budżetowe,

Komisja Rewizyjna dokonując oceny realizacji wydatków budżetowych za I półrocze 2021 roku, szczegółowo zapoznała się z rozdziałem III otrzymanej informacji. Wydatki budżetowe ogółem za I półrocze zostały wykonane w kwocie 23.520.662,38 zł, co stanowi 43,77% zakładanego planu rocznego. W porównaniu do I półrocza 2020 r. wydatki ogółem wzrosły o 328 tys. zł. Komisja Rewizyjna ocenia, że planowo przebiegała realizacja wydatków bieżących, gdyż wydatkowano kwotę 19.588.084,81 zł i wzrosły w stosunku do poprzedniego roku o 835 tys. zł. Realizacja wydatków bieżących przedstawiała się następująco:

- wydatki w rolnictwie i leśnictwie - 603.081,30 zł (43,7% planu),
- wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę – 209.39,85 zł (56,7%),
- wydatki w transporcie i łączność - 1.358.072,85 zł (39,4%),
- gospodarka mieszkaniowa - 1.319.671,85 zł (17,0%),
- działalność usługowa - 57.903,07 zł (37,2%),
- wydatki w administracji - 1.672.998,90 zł (51,7%),
- Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony praw oraz sądownictwa - 573,00 zł (38,8%),
- wydatki na bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa - 91,743,38 zł (16,9%),
- obsługa długu publicznego - 115.106,57 zł (31,5%),
- wydatki w oświacie i wychowanie - 7.477.600,71 zł (53,5%),
- ochrona zdrowia – 57.804,42 zł (26,1%),
- wydatki w pomocy społecznej – 846.811,49 zł (46,8%),
- pozostałe wydatki w zakresie polityki społecznej – 5000,00 zł (100%),
- edukacyjna opieka wychowawcza - 222.733,05 zł (46,7%),
- Rodzina – 2.292.530,71 zł (56,1%),
- wydatki w gospodarce komunalnej i ochronie środowiska – 2.292.530,71 zł (41,1%),
- kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 542.953,57 zł (26,5%),

– wydatki w dziale kultura fizyczna – 177.319,26 zł (22,5%).

Analizując kwoty wydatków stwierdzono, że najwyższe wykonanie jest w działach: 400, 801 oraz 853.

Następnie komisja przeanalizowała wydatki majątkowe. Na rok budżetowy 2021 r. zaplanowano wykonanie wydatków majątkowych na kwotę 20.886.225,55 zł, którą zaplanowano przeznaczyć w sumie na 38 inwestycji, w tym 14 to kontynuacja zadań z lat poprzednich oraz 24 nowych inwestycji.

Z 38 prowadzonych inwestycji zakończono i rozliczono w I półroczu 2021 r. osiem z nich. Stopień wykonania wydatków majątkowych rozliczonych w I półroczu 2021 r. przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2. Stopień wykonania wydatków majątkowych rozliczonych w I półroczu 2021 r.

LP.	Wyszczególnienie	Plan w zł	Wykonanie w zł
1.	Przebudowa drogi gminnej w Perzycach	102.090,00	102.090,00
2.	Dotacja na opracowanie" Studium korytarzowe z analizą wielokryterialną oraz Studium Techniczno- Ekonomiczna -Środowiskowe z materiałami do decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach dla budowy obwodnicy Krotoszyna, Zdun, Cieszkowa w ciągu DK 15	17.896,50	17.896,50
3.	Budowa i modernizacja PSZOK wraz z instalacją Biologicznego Przetwarzania Odpadów Komunalnych na terenie Związku Międzygminnego EKO SIÓDEMKA	104.899,63	104.899,63
4.	Kompleksowy system gospodarowania odpadami - budowa ścieżki edukacyjnej	89. 790,00	89. 790,00
5.	Przebudowa drogi gminnej w Chachalni ul. Wiejska	21.535,89	21.535,89
6.	Przebudowa ulicy Młynarskiej i Podgórnej w Zdunach	300.000,00	278.606,58
7.	Dofinansowanie radiowozu oznakowanego	2.500,00	2.500,00
8.	Objęcia udziałów w spółce Oświetlanie Uliczne i Drogowe sp. z o.o.	40.000,00	40.000,00
	RAZEM	678.712,02 zł	657.318,60 zł

Kwota tych inwestycji opiewała na prawie 700 tys. zł. Są to projekty zakończone i rozliczone w I półroczu 2021 r.

Natomiast łączna kwota planowych inwestycji nierozliczonych w I półroczu 2021 r. opiewa na kwotę ok. 20 mln zł. Zadania te realizowane są z dofinansowania ze środków UE oraz z dochodów własnych gminy. Największe z nich to kanalizacja dla miasta Zduny etap II oraz rewitalizacja terenów przemysłowych i zdegradowanych w m. Zduny. Szczegółowy wykaz inwestycji znajduje się w przedłożonej informacji na stronie 36.

Fundusz sołecki oraz Rad Osiedlowych w Zdunach.

W 2021 r. zaplanowano fundusz sołecki w wysokości 195.464,03 zł i jest o prawie 30 tys. zł większy niż w I półroczu 2020 r. W badanym okresie fundusz zrealizowano na poziomie 24.339,34 zł, czyli wykonano zaledwie 12,46% planu. Pozostałe kwoty z funduszu sołeckiego rady sołeckie wydatkują do końca bieżącego roku.

W 2018 r. powstały trzy Rady Osiedlowe w m. Zduny. Ich środki do wydatkowania, tak jak w roku poprzednim, opiewały na kwotę 21 tys. zł łącznie i w I półroczu 2021 r. tylko Rada Osiedla nr 1 wydatkowała kwotę 4 tys. zł. Pozostałe Rady wydatkują przyznaną kwotę do końca II półrocza.

Przychody i rozchody budżetowe.

Realizacja przychodów i rozchodów budżetowych za I półrocze 2021 roku została opisana w rozdziale IV i V złożonej informacji o przedbiegu wykonania budżetu Gminy Zduny za I półrocze 2021 r. W pierwszym półroczu gmina wykonała zaplanowanych przychodów na poziomie 46,11 %. Natomiast rozchody w omawianym okresie wyniosły 230.000,00 zł, podobnie jak w roku poprzednim.

Należności i zobowiązania.

Komisja Rewizyjna szczegółowo zapoznała się z danymi zawartymi w rozdziale VI i VII złożonej informacji.

Na dzień 30.06.2021 r. stan zadłużenia gminy wynosił 14.254.673,44 zł, w tym 8 mln 800 tys. zł stanowiła wartość obligacji komunalnych z terminem wykupu do 2028 roku (rocznie o wartości po 1.100.000,00 zł). Pozostałe 1,6 mln zł zobowiązań gminy to pożyczki z WFOŚiGW zaciągnięte na zadania: „Kompleksowa, głęboka termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w m. Zduny i budowę kanalizacji w m. Zduny oraz 1.952.000,00 zł kredyt w BS w Krotoszynie na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych.

Sprawozdania instytucji kultury.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacjami finansowymi samorządowych instytucji kultury tj.: Biblioteki Publicznej Gminy i Miasta oraz Zdunowskiego Ośrodka Kultury.

Przychody wykonane w I półroczu br. w ZOK wynosiły 230.279,26 zł, a koszty w omawianym okresie wynosiły 222.222,31 zł.

Natomiast Biblioteka Publiczna w I półroczu 2021 r. uzyskała przychody w wysokości 294.674,61 zł, i poniosła koszty w wysokości 271.789,16 zł.

Komisja Rewizyjna dokonała wnikliwej analizy danych przedstawionych w „Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć za I półrocze 2021 roku”. Ponadto Komisja Rewizyjna wysłuchała dodatkowych wyjaśnień udzielonych przez panią Skarbnik. Komisja stwierdza, że WPF na lata 2021-2028 przyjęty Uchwałą nr XXVII.196.2020 RM w Zdunach z dnia 30.12.2020 r. jest realizowana prawidłowo. Komisja Rewizyjna stwierdziła, że realizacja przedsięwzięć wieloletnich ma stosowne zabezpieczenie finansowe.

W toku przeprowadzonej kontroli Komisja stwierdziła, że zadanie zostało prawidłowo zrealizowane. Komisja zauważa, że kontrolowanie wydatków bieżących i kontynuowanie dyscypliny finansowej

wśród pracowników i jednostek samorządowych pozwoli na prawidłowe realizowanie założeń budżetowych w 2021 r.

Opinia Komisji Rewizyjnej.

W wyniku przeprowadzonej analizy i oceny „Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Zduny za I półrocze 2021 roku”, przedłożonej przez Burmistrza Zdun, 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 2021 r. i nie wnosi zastrzeżeń.

II. Ponadto komisja na posiedzeniach zajmowała się tematami:

II.1. Analiza wykonania budżetu za 2020 r.

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

- sprawozdanie z rocznego z wykonania budżetu Gminy Zduny za 2020 r. wraz z objaśnieniami,
- informację o stanie mienia komunalnego,
- sprawozdania finansowe za 2020 r. (bilans z wykonania budżetu, zbiorczy bilans jednostek budżetowych, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki),
- uchwałę nr SO-2/0954/102/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zduny za 2020 r.

Komisja Rewizyjna w oparciu o rozpatrzone dokumenty opisujące wykonanie budżetu oraz zapoznaniu się z ustnymi wyjaśnieniami w/z Skarbnik Gminy Zduny pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu gminy Zduny za rok 2020 i wnioskuje o udzielenie absolutorium burmistrzowi Zdun. Szczegółowe uzasadnianie Komisja Rewizyjna zawarła w opinii stanowiącej załącznik do uchwały. Uchwałę przyjęto w głosowaniu jawnym, w obecności 5 członków Komisji następującym stosunkiem głosów:

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

Budżet Gminy na rok 2020 został uchwalony w dniu 30.12.2019 r. Uchwałą nr XIV.215.2019 Rady Miejskiej w Zdunach w sprawie uchwały budżetowej na rok 2020.

W okresie roku budżetowego 2020 dokonano 28 zmian w budżecie, które zostały wprowadzone 11 uchwałami Rady Miejskiej w Zdunach oraz 17 Zarządzeniami Burmistrza Zdun. W wyniku dokonanych zmian ostatecznie:

- dochody planowane na kwotę 48 018 712,08 zł, zrealizowano w wysokości 47 722 061,54 zł, tj. 98,38 % planu,
- wydatki planowane na kwotę 48 981 712,08 zł, zrealizowano w wysokości 45 433 950,62 zł tj. 92,76 % planu,
- planowane przychody na kwotę 2 399 000,00 zł, a zrealizowano w wysokości 1 211 901,36 zł, tj. 50,52 % planu,
- planowane rozchody na kwotę 1 436 000,00 zł, zrealizowano w kwocie 1 436 000,00 zł, co stanowi 100,00% planu.

Wg stanu na 31.12.2020 r. zadłużenie gminy wynosiło 12 566 901,17 zł, co stanowi 26,33% wykonanych dochodów ogółem. Na zadłużenie to składały się następujące elementy:

- 8.800.000,00 zł to obligacje komunalne wyemitowane w latach 2011-2013 oraz w 2018 r. Spłata obligacji rozłożona jest na raty i zakończy się do 2028 r.

- pożyczki z WFOŚiGW zaciągnięte na dwa zadania: *Termomodernizacja Urzędu Miejskiego w Zdunach oraz Szkoły Podstawowej w Zdunach* oraz na *Budowę kanalizacji sanitarnej dla miasta Zduny*, w łącznej sumie 1 690 901,17 zł,

- kredyt na kwotę 976 000,00 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Krotoszynie w 2019 roku na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych. Spłata kredytu będzie następować w latach 2020-2028,

- zaciągnięto kredyt w wysokości 1 100 000,00zł w BS w Krotoszynie w 2020 roku, na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych. Spłata będzie następować w latach 2021-2028.

Komisja Rewizyjna zauważyła, że w porównaniu do roku 2019 w badanym okresie zadłużenie zmniejszyło się o 336 000,00 zł.

W założeniach budżetu na 2020 r. był planowany przejściowy deficyt budżetowy w wysokości - 963 000,00 zł. Jednak ostatecznie po wprowadzeniu zmian do budżetu na 2020 r. zamknięto nadwyżką budżetową w wysokości 2 288 110,92 zł.

Plan po uwzględnieniu zmian budżetowych na koniec roku 2020 r. przewidywał realizację dochodów budżetowych w wysokości 48 018 712,08 zł, a rzeczywiście dochody w 2020 r. wykonano w kwocie 47 722 061,54 zł, co stanowiło 99,38% planu. W tym dochody bieżące po zmianach zaplanowano na kwotę 40 914 800,23 zł, a wykonano ostatecznie w wysokości 40 618 149,69 zł, co stanowi 99,28 % planu. Dochody majątkowe po zmianach zaplanowano na kwotę 7 103 911,85 zł, a wykonano w wysokości 7 103 911,85 zł, czyli 100 % planu.

Na dochody ogółem składają się dochody własne w kwocie 16 540 540,65 zł, co stanowi 34,66% dochodów ogółem oraz dochody zewnętrzne w wysokości 31 181 520,89 zł, co stanowi 65,34% dochodów ogółem.

Następnie komisja przeanalizowała strukturę wykonania dochodów w 2020 r.

W badanym okresie struktura wykonanych dochodów kształtowała się podobnie jak w roku poprzednim. Kolejny rok z rzędu największy udział w wykonaniu dochodów miały dotacje.

Pomimo ogłoszenia stanu epidemii w kraju wykonane dochody ogółem w 2020 r. były wyższe o 7 902 229,54 zł niż w 2019 r., w tym dochody własne były wyższe o 2 491 975,79 zł a dochody zewnętrzne o 5 410 253,75 zł.

Podstawowymi źródłami dochodów w gminie Zduny są:

a) dochody własne w 2020 r. wyniosły 16 540 540,65 zł.

Poszczególne źródła dochodów własnych przedstawiają się następująco:

- dochody z podatków i opłat lokalnych wyniosły 7 197 693,67 zł,
- dochody z podatków od osób fizycznych i prawnych (PIT i CIT) wyniosły 5 627 922,40 zł,
- pozostałe dochody własne wyniosły 3 714 924,58 zł.

Największy udział w dochodach własnych stanowiły dochody z podatków i opłat lokalnych, bo aż 43,52%, a najmniejszy % udziału stanowiły pozostałe dochody, bo 22,46%.

Ogółem dochody własne w porównaniu do roku 2019 r. wzrosły o 2 491 975,79 zł, a udział w dochodach ogółem stanowił 34,66%.

b) na dochody zewnętrzne składają się subwencje oraz dotacje i pomoc finansowa i w 2020 r. wyniosły 19 326 845,89 zł, w tym dotacje wyniosły 19 326 845,89 zł, a subwencje wyniosły 11 854 675,00 zł.

Poszczególne źródła dotacji i pomoc finansową przedstawiają się następująco:

- dotacje na zadania zlecone wyniosły 13 704 170,54 zł,
- dotacje z budżetu państwa na zadania własne wyniosły 247 646,66 zł,
- dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich wyniosły w 2020 r. 4 613 759,36 zł,
- dotacje pozostałe 761 269,33 zł.

Dotacje i pomoc finansowa stanowiły 40,50 % ogółu dochodów w 2020 r.

Wysokość subwencji w 2020 r. wyniosła 11 854 675,00 zł i stanowiły 24,84% ogółu dochodów i wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego o 1 038 076,00 zł.

Poszczególne źródła subwencji przedstawiają się następująco:

- subwencja oświatowa wyniosła w 2020 r. 8 623 232,00 zł i stanowiło 72,75% ogółu otrzymanych subwencji,
- subwencja wyrównawcza wyniosła w 2020 r. 3 164 377,00 zł i stanowiło 26,70% ogółu subwencji,
- subwencja równoważąca wyniosła w 2020 r. 67 066,00 zł i stanowi 0,55% ogółu subwencji,
- subwencji uzupełniającej w badanym okresie gmina nie otrzymała.

W poszczególnych działach wykonanie planu dochodu kształtowało się od 93,9% do 100,4% planu.

Najniższe % wykonanie dochodów uzyskano w Dziale 801 Oświata i wychowanie w wysokości 93,9% planu. Natomiast najwyższe % wykonanie dochodu uzyskano w dziale 700 gospodarka komunalna w wysokości 100,4%.

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 855 Rodzina, tj. więcej o 0,1 % planu,
 - Dział 700 Gospodarka Mieszkaniowa, tj. więcej o 0,4% planu.
- b. dochody na poziomie niższym w stosunku do planu zrealizowano w następujących działach:
 - Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo, tj. o 0,6% planu,
 - Dział 750 Administracja publiczna, tj. o 1,7% planu,
 - Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, tj. o 0,8% planu,
 - Dział 756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, tj. o 1,4% planu,
 - Dział 801 Oświata i wychowanie, tj. o 6,10% planu,
 - Dział 852 Pomoc społeczna, tj. o 2,6% planu,
 - Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza, tj. o 1,1% planu,
 - Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, tj. o 0,2 % planu.

Wykonanie na poziomie 100% planu odnotowano w działach: Dział 020 Leśnictwo, Dział 400 wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę, Dział 600 Transport i Łączność, Dział 758 Różne rozliczenia, Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska oraz Dział 926 Kultura fizyczna i sport.

Przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów zostały wyczerpująco uzasadnione w sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2020, które komisja uznała za wystarczające.

Komisja zauważyła, iż wydatki na oświatę w 2020 r. wyniosły 11 787 361,26 zł i wzrosły o 788 325,57 zł w porównaniu do roku poprzedniego. Z roku na rok ze względu na niż demograficzny oraz reformę oświaty spada liczba uczniów uczęszczających do gminnych szkół, a koszty drastycznie wzrastają. Otrzymana subwencja oświatowa wystarcza na pokrycie niespełna 74% wydatków poniesionych na oświatę. W 2020 roku gmina Zduny na realizację zadań oświatowych ze środków własnych przeznaczyła kwotę 3 087 293,13 zł.

Podsumowując otrzymane subwencje stanowiły 24,84%, dotacje i pomoc finansowa stanowiły 40,50% a dochody własne stanowiły 34,66% ogółu uzyskanych dochodów. Struktura

dochodów budżetowych wg źródła powstania w 2020 r. kształtowała się podobnie jak w roku poprzednim.

Komisja Rewizyjna po wnikliwym badaniu wysokości dochodów stwierdziła, że dochody budżetowe w roku obrotowym 2020 były prawidłowo ustalane, pobierane oraz odprowadzane.

Uchwalony budżet po uwzględnieniu zmian w ciągu badanego okresu przewidywał plan wydatków w wysokości 48 981 712,08 zł, a faktycznie wydatki zostały zrealizowane w wysokości 45 433 950,62 zł tj. 92,76% planu. Wydatki majątkowe wykonano na kwotę 8 575 087,10 tj. 96,4%. Natomiast wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 36 858 863,52 zł tj. 79,8 % planu. Wydatki bieżące stanowiły 81,13 % ogółu wydatków.

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

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

- Dział 010 Rolnictwo i Łowiectwo – 99,7% planu,
- Dział 400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę – 93,3% planu,
- Dział 600 Transport i łączność – 91,1% planu,
- Dział 700 Gospodarka Mieszkaniowa – 97,6% planu,
- Dział 710 Działalność usługowa – 61,5% planu,
- Dział 750 Administracja publiczna – 89,5% planu,
- Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa – 99,2% planu,
- Dział 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 89,7% planu,
- Dział 757 Obsługa długu publicznego wykonano wydatki na poziomie – 85,2% planu,
- Dział 801 Oświata i wychowanie – 97,7% planu,
- Dział 851 Ochrona zdrowia – 72,5% planu,
- Dział 852 Pomoc społeczna – 93,2% planu,
- Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 100,00 % planu,
- Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza – 97,2% planu,
- Dział 855 Rodzina – 99,8% planu,
- Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 86,4% planu,
- Dział 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 95,3% planu,
- Dział 926 Kultura fizyczna i sport – 93,4 % planu.

Natomiast w Dziale 758 Różne rozliczenia nie wykonano planu-podobnie jak w roku poprzednim, a w Dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej plan wykonano w 100 %.

Po dokładnym zbadaniu wykonania wydatków Komisja stwierdziła, że w 2020 r. największe wydatki poniesione zostały w następujących obszarach:

- 31,8 % ogółu wydatków przeznaczono na oświatę i wychowanie,
- 29,6 % ogółu wydatków przeznaczono na rodzinę,
- 13,73 % wydatkowano na gospodarkę komunalną, ochronę środowiska,
- 6,20 % na administrację publiczną,
- 5,2 % transport i łączność,
- 3,62 % pomoc społeczną,
- 12,39 % na pozostałe działy.

Część zadań własnych gmina powierzyła do realizacji innym jednostkom i organizacją pozarządowym. Na to zadanie z budżetu gminy przekazano dotację w wysokości 1 844 871,91 zł, tj. o 218 551,16 zł mniej niż w roku 2019 i tak:

- na dotację podmiotową dla: Niepublicznego Przedszkola Parafialnego, ZOK oraz Biblioteki Publicznej przekazano z budżetu łącznie kwotę 1 585 789,71 zł,
- na dotację celową dla organizacji pozarządowych oraz jednostek pomocniczych przekazano łącznie w kwocie 259 082,20 zł. W porównaniu do roku ubiegłego o 26 399,92 zł mniej.

W 2020 r. dokonano zwrotu dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z naruszeniem procedur dot. zwrotu nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych w kwocie 14 286,58 zł. Wyjaśnienie zwarte w sprawozdaniu dot. zwrotu dotacji komisja uznała za wystarczające.

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 165 486,98zł, a faktycznie wydatkowano 165 335,43 zł. Wydatkowane kwoty w sołectwach przedstawiały się następująco:

- we wsi Baszków rozdysponowano kwotę 41 713,19 zł,
- we wsi Bestwin rozdysponowano kwotę 22 480,59 zł,
- we wsi Chachalnia rozdysponowano kwotę 23 525,77 zł,
- we wsi Konarzew rozdysponowano kwotę 41 698,90 zł,
- we wsi Perzyce rozdysponowano kwotę 20 649,08 zł,
- we wsi Ruda rozdysponowano kwotę 15 267,90 zł.

Wykonanie Funduszu sołeckiego w porównaniu do roku poprzedniego wzrosło o 5,03% tj. o 7 919,33 zł. Największy wzrost funduszu zanotowano w Konarzewie.

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

Wydatki bieżące w 2020 r. były wyższe o 7,07% od wydatków bieżących w 2019 r., przy jednoczesnym wzroście wydatków majątkowych o 133,92% w porównaniu do roku poprzedniego. Tempo wzrostu wydatków bieżących spadło w porównaniu do roku poprzedniego. Przedłożone wyjaśnienia w sprawozdaniu w tym zakresie komisji uznała za wystarczające.

Struktura wydatków bieżących przedstawia się następująco:

- 39,4 % wydatków bieżących przeznaczono na wynagrodzenia i składki od nich naliczane,
- 38% wydatków bieżących przeznaczono na świadczenia na rzecz osób fizycznych
- 15,9% wydatków bieżących przeznaczono na realizację zadań statutowych jednostek,
- 5% wydatków bieżących stanowią dotacje,
- 0,8 % wydatków bieżących stanowią programy finansowane z udziałem środków z UE,
- 0,9% wydatków bieżących przeznaczono na obsługę długu.

W sprawozdaniu szczegółowo opisano realizację wydatków majątkowych w 2020 roku w wysokości 8 443 014,10 zł, które przeznaczono na realizację 29 inwestycji, w tym 10 nowych pozostałe były kontynuacją z lat poprzednich.

Komisja Rewizyjna uznała, że gospodarka finansowa gminy była prowadzona w 2020 roku rzetelnie.

Następnie Komisja Rewizyjna przeanalizowała informację o stanie mienia komunalnego Gminy Zduny, sporządzoną na dzień 31.12.2020 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 2020 r.

W 2020 roku gmina nabyła 9,6029 ha gruntów o wartości 558 611,31 zł, w tym 15 działek o wartości 373 200,00 zł to drogi nabyte na podstawie decyzji wojewody wielkopolskiego. Gmina otrzymała bezpłatnie od Skarbu Państwa działki pod Kaflarnią Zduny o wartości 182 647,11 zł. Organ prowadzący zakupił od osoby prywatnej 12 m² drogi dojazdowej do kaflarni.

Gmina Zduny zbyła natomiast dotychczasowym najemcą grunty o pow. łącznej 500 m² o wartości brutto 9 290,00 zł. W 2020 r. ze względu na powadzone inwestycje podniesiono wartość księgową Świetlicy Wiejskiej w Chachalni oraz zakupiono budynki kaflarni.

W okresie od stycznia do grudnia 2020 r. zbyto dwa lokale mieszkalne o łącznej wartości brutto 84 839,00 zł. Z tytułu dzierżawy za grunty będące w użytkowaniu wieczystym gmina uzyskała

dochód w wysokości 5.255,42 zł. Wartość mienia gminnego ogółem na 31.12.2020 rok wyniosła 5 663,021,69 zł.

Komisja zapoznała się z pozytywną opinią zawartą w uchwale Nr SO-2/0954/102/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 19 kwietnia 2021 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zduny za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Komisja dokonała również analizy **sprawozdań finansowych** za 2020 r.

Sprawozdania finansowe obrazują sytuację majątkową i finansową Gminy Zduny na koniec roku obrotowego, czyli na dzień 31 grudnia 2020 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 2 751 432,88 zł i była wyższa o 1 974 798,65 zł niż w roku 2019 r.

Po stronie aktywów tego bilansu wykazano:

- środki pieniężne na rachunkach bankowych, które wynosiły 2 573 245,06zł,
- należności finansowe od budżetu, które wynosiły 167 055,00 zł,
- pozostałe należności i rozliczenia w kwocie 0 zł,
- Inne aktywa 12 132,82 zł,

Po stronie pasywów wykazano:

- krótkoterminowe zobowiązania wyniosły 1.472.000,00zł,
- zobowiązania, na które składają się zobowiązania długoterminowe wobec banku z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych i wynosiły 11.094 901,17 zł oraz zobowiązania wobec budżetu w wysokości 2. 061,78 zł, inne zobowiązania 12 132,82zł,
- aktywa netto budżetu, czyli jest to wynik odzwierciedlający rezultat działalności gminy na koniec roku wyniosły – 10 502 888,89 zł,
- niewykonane wydatki – 0 zł,

Wynik wykonania budżetu za dany rok, który jest zgodny ze sprawozdaniem Rb NDS, wyniósł 2 228 110,92 zł i stanowił nadwyżkę budżetową.

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

Na aktywa, które wyniosły 59 035 981,16 zł składają się aktywa trwałe, aktywa obrotowe i inne aktywa.

Aktywa trwałe jednostek budżetowych na koniec 2020 r. wyniosły 56 463 387,61 zł, a złożyły się na nie:

- wartości niematerialne i prawne (są to programy komputerowe o wartości 0 zł),
- rzeczowe aktywa trwałe, na które składają się grunty, budynki, obiekty, urządzenia, środki transportu, inwestycje rozpoczęte o łącznej wartości 36 488 254,43 zł,
- należności długoterminowe (należności zajęte hipotecznie) o wartości 83 133,18zł,
- udziały (Oświetlenie Uliczne i Drogowe, Samorządowy Fundusz Poręczeń Kredytowych oraz Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o.) o wartości 19.892.000,00 zł. Udziały w 2020 roku bez zmian.

Aktywa obrotowe jednostek budżetowych wyniosły 2 572 593,55 zł i złożyły się na nie:

- zapasy o wartości 6 090,14 zł i materiały 6 090,14 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 2 379 827,32 zł,
- krótkoterminowe aktywa finansowe (środki pieniężne na rachunkach bankowych innych niż rachunek budżetu) o wartości 186 676,09 zł.

Na pasywa, które wyniosły 59 035 981,16 zł składają się fundusze własne fundusze celowe, zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe, rozliczenia międzyokresowe i inne pasywa.

Fundusz wyniósł 56 281 849,63 zł i dzieli się na:

- fundusz jednostki o wartości 45.421 279,84 zł,
- wynik finansowy netto ustalony na podstawie przeksięgowania obrotów kont wynikowych (przychodów, kosztów) który wyniósł 10 860 569,79 zł,

Zobowiązania krótkoterminowe wynosiły 2 754 131,53 zł i dzieliły się na:

- zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług 690 116,34 zł,
- zobowiązania wobec budżetów 215 124,49 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oraz sumy depozytowe 1 569 090,87 zł, oraz

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wynosił 279.799,83 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 2020 r. wyniosły 47 571 920,98 zł i składały się na nie przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Koszty działalności operacyjnej w 2020 r. wyniosły 36 082 142,83 zł i składały się na nie amortyzacja, zużycie materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia oraz inne świadczenia finansowane z budżetu.

Na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki w bilansie zamknął się zyskiem w wysokości 11 489 778,15 zł i jest równy kwocie zysku operacyjnego w rachunku zysków i strat w wysokości 11 489 778,15 zł.

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

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

Stan funduszu na początek roku wynosił 45 139 468,71 zł.

Zwiększenia funduszu wynosiły 83 724 999,21 zł.

Zmniejszenia funduszu wynosiły 83 443 188,08 zł.

Fundusz jednostki na koniec okresu wynosił 45.421 279,84 zł.

Wynik finansowy netto wynosił 10 860 569,79 zł.

Fundusz na koniec roku wynosił 56 281 849,63 zł.

Komisja zapoznała się z uchwałą nr SO-2/0954/102/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zduny za 2020 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz wyjaśnieniami złożonymi przez w/z Skarbnik Gminy do wskazanej opinii.

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

- ✓ Kontrola wydatków poniesionych na zadanie: *Budowa drogi gminnej wraz z przebudową skrzyżowania ulicy Kopernika z ulicą Kobylińską w Zdunach - poprawa bezpieczeństwa.*
- ✓ Kontrola wydatków poniesionych na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19.
- ✓ Kontrola umorzeń i odroczeń zobowiązań podatkowych, windykacja należności za 2020 r.
- ✓ Kontrola wydatków budżetowych za I półrocze 2020 r.
- ✓ Kontrola wydatków poniesionych w I półroczu 2020 r. w Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Zdunach.

Ponadto Komisja Rewizyjna przeanalizowała również:

✓ rozliczenie finansowo-organizacyjne funkcjonowania basenu kąpielowego w sezonie letnim 2020 r.

Po szczegółowej analizie wydatków i dochodów budżetu za 2020 rok komisja wnioskowała o udzielenie burmistrzowi absolutorium.

II.2. Rozdysponowanie środków z funduszu sołeckiego za 2020 rok w sołectwach Konarzew i Perzycy.

Na posiedzeniu w dniu 9 czerwca 2021 r. członkowie komisji zajęli się wydatkami poniesionymi na fundusz sołecki w Konarzewie i Perzycach.

O wyodrębnieniu Funduszu Sołeckiego decyduje rada miejska w formie uchwały.

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.

Wysokość środków przypadających na fundusz sołecki ustalany jest na podstawie wzoru zawartego w ustawie 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 ok 25 % wydanych środków na fundusz sołecki. Wysokość funduszu zależy między innymi od liczby zameldowanych na stałe mieszkańców w danej wsi.

Rozdysponowanie środków z funduszu sołeckiego za 2020 r. w sołectwie Konarzew przedstawiła członkom komisji Sołtys wsi Barbara Łasińska. Natomiast wydatki z funduszu sołeckiego w 2020 rok we wsi Perzycy przedstawił Sołtys wsi Zbigniew Krystek.

Sołectwo Konarzew w 2020 roku do zagospodarowania otrzymało fundusz sołecki w wysokości 41 698,90 zł. Pani Sołtys przedstawiła sprawozdanie z działalności sołtysa i rady sołeckiej za rok 2020 stanowiący załącznik do protokołu.

W dalszej części obrad komisja przeszła do analizy funduszu sołeckiego we wsi Konarzew i Perzycy. Tabela nr 1 i nr 2 przedstawiają wydatki rozdysponowane przez sołectwa.

Tabela nr 1. Wydatki poniesione z funduszu sołeckiego we wsi Konarzew

LP	Dział	rozdział	paragraf	nazwa zadania	Kwota
1.	754	75412	421	zakup materiałów do remontu remizy strażackiej	1 800,00 zł
2.	801	80104	424	zakup pomocy dydaktycznych i książek dla oddziału Przedszkolnego w Konarzewie	499,43 zł
3.	900	90004	421	zakup sprzętu do pielęgnacji zieleni	9 995,51 zł
4.	900		430	konserwacja sprzętu ogrodniczego	300,00 zł
5.	921	92109	421	zakup wyposażenia sali wiejskiej oraz remont Sali i terenu wokół Sali	5 846,36 zł
6.	921		427	remont Sali i terenu wokół Sali oraz budynku gospodarczego	15 773,82 zł
7.	921		430	montaż monitoringu	4 228,00 zł
8.	921	92195	421	spotkania integracyjne i tematyczne z mieszkańcami i ich obsługa	3 255,78 zł
RAZEM					41 698,90 zł

Źródło: UM Zduny

Jak wynika z powyższego wykazu sołectwo Konarzew w badanym okresie skupiło się na remoncie sali wiejskiej oraz budynku gospodarczego, a także zagospodarowaniu terenu wokół obiektów. We wrześniu rozpoczął się remont dachu na starym budynku magazynowym. Fundusze pozyskano w ramach programu Pięknieje Wielkopolska Wieś, gminy Zduny oraz funduszu sołeckiego Konarzewa. Wkład własny Sołectwa polegał na pracach wykonanych przez mieszkańców w czynie społecznym, polegające na poprawie estetyki przestrzeni publicznej wokół sali wiejskiej. Czynności te zostały wykonane w czynie społecznym z wykorzystaniem sprzętu, materiałów przekazanych lub zakupionych ze środków własnych mieszkańców. Prace te oszacowano na kwotę 14 tys. zł.

W listopadzie natomiast mieszkańcy w czynie społecznym wykonali porządki na terenach zielonych przy boisku. Zakup materiałów do wykonania prac i wykonanie usług remontu sali oraz budynku gospodarczego pochłonęło 51,85% budżetu sołectwa przewidzianego na 2020 rok. Zakupiono niezbędne materiały i wykonano remont oświetlenia, remontu WC oraz remont dachu budynku gospodarczego.

Natomiast 23,97 % budżetu przeznaczona na zakup kosiarki traktorka do koszenia trawy oraz sprzętu ogrodniczego niezbędnego do pielęgnacji zieleni. W sołectwie ze względu na trwające obostrzenia zorganizowano jedynie trzy spotkania integracyjne z mieszkańcami: spotkanie noworoczne, Dzień Kobiet i koncert dobroczynny.

W 2021 roku Sołectwo Konarzew dysponuje kwotą 49.037,64 zł, sporą część budżetu pochłonie ułożenie kostki brukowej wzdłuż świetlicy wiejskiej.

Natomiast Sołectwo Perzycy w 2020 roku skupiło się na doraźnym remoncie dróg gruntowych przebiegających przez wieś, gdyż 58% budżetu sołeckiego przeznaczono na zakup kruszywa i zakup mieszanki granitowej. 25,9 % budżetu przeznaczono na pielęgnację zieleni, gdzie prace obejmowały

gruntowną przecinkę drzew na drodze głównej w kierunku wsi, a za kwotę 3.300,00zł zakupiono - zestaw do tenisa oraz stół do bilard.

Tabel nr 2. Wydatki poniesione z funduszu sołeckiego we wsi Perzycy w roku 2020

LP	Dział	rozdział	paragraf	nazwa zadania	Kwota
1.	600	60016	421	zakup tłucznia na drogi znajdujące się na terenie sołectwa	11 999,71 zł
2.	900	900004	430	pielęgnacja zieleni na terenie wsi	5 349,37 zł
3.	921	92109	421	zakup wyposażenia Sali wiejskiej	3 300,00 zł
RAZEM					20 649,08 zł

Źródło: UM Zduny

W 2021 roku wieś Perzycy dysponuje funduszem sołeckim w wysokości 23 832,29 zł, które w sporej części pochłonie zabudowa grzybka rekreacyjnego.

Rok 2020 był rokiem obostrzeń pandemicznych, dlatego spotkań integracyjnych dla mieszkańców organizowano mniej niż w poprzednich latach. Mieszkańcy czynnie włączyli się w akcje szycia maseczek dla swoich mieszkańców oraz doraźną pomoc sąsiedzką.

Po wysłuchaniu wyjaśnień członkowie komisji nie wnieśli uwag do Rozdysponowanie środków z funduszu sołeckiego za 2020 rok w sołectwach Konarzew i Perzycy.

II.3. Analiza wydatków poniesionych za I półrocze 2021 r. przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o. o.

Na posiedzeniu w lipcu 2021 r. Prezes spółki Joanna Wojtaszek przedstawiła szczegółowo analizę wydatków poniesionych w pierwszym półroczu 2021 r. przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o. o. W pierwszej kolejności członkowie komisji zapoznali się z zasadami funkcjonowania spółki.

Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Zdunach spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest spółką prawa handlowego. 100% udziałów własnościowych w Spółce posiada Gmina Zduny. Kapitał zakładowy Spółki szacowany jest na 23.285.000,00 zł. Spółka powołana została do wykonywania zadań własnych Gminy Zduny o charakterze zadań publicznych realizowanych w celu zaspokajania zbiorowych potrzeb wspólnoty na warunkach określonych w ustawie z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej. Spółka wykonuje zadania o charakterze zadań publicznych w następującym zakresie:

1. budowy i utrzymania wodociągów oraz zaopatrzenia w wodę,
2. budowy i utrzymania sieci kanalizacyjnej oraz usuwania i oczyszczania ścieków,
3. utrzymania porządku i czystości,
4. utrzymania zieleni gminnej oraz zagospodarowania terenów zieleni,

Organami Spółki są:

1. Zgromadzenie Wspólników – Gmina Zduny
2. Rada Nadzorcza – 3 osobowa. Głównym zadaniem Rady Nadzorczej jest sprawowanie stałej kontroli nad działalnością Spółki.
3. Zarząd - Zarząd Spółki jest jednoosobowy. Zarząd Spółki powołuje i odwołuje Rada Nadzorcza. Do kompetencji Zarządu Spółki należy prowadzenie spraw Spółki i reprezentowanie Spółki na zewnątrz, z wyłączeniem spraw zastrzeżonych do kompetencji Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej. Prezes Zarządu jest kierownikiem Spółki jako zakładu pracy w rozumieniu przepisów Kodeksu pracy.

W dalszej części obrad Komisja Rewizyjna przeanalizowała przychody i koszty za pierwsze półrocze 2021 roku poniesione przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o. o. w Zdunach. Planowane przychody na 2021 rok opiewały na kwotę 3.214.787,94 zł, a na dzień 30.06.2021 roku wykonano je w wysokości 1.327.567,01 zł, czyli stanowiły 43,30 % planu.

Natomiast koszty na 2021 rok zaplanowano na kwotę 3.153.710,73 zł, a na dzień 30.06.2021 roku wykonano w wysokości 1.498.662,40 zł, czyli 47,52 % planu. Zatem wykonanie kosztów i przychodów jest na właściwym poziomie % wykonania. Jednak warto zauważyć, że pierwsze półrocze w 2021 roku działalności przedsiębiorstwa zakończyło się stratą w wysokości 171.095,39 zł. Jeśli drugie półrocze przyniesie również stratę to zostanie ona pokryta z zysków spółki osiągniętych w kolejnych latach. Tabela nr 1 przedstawia szczegółową realizację z wykonania przychodów za pierwsze półrocze 2021 roku.

Tabela nr 1. Wykonanie przychodów w I półroczu 2021 roku przez PWiK sp. z o.o.

lp.	przychód	plan na 2021 rok	wykonanie na 30.06.2021	udział % w przychodach ogółem	% wykonania w stosunku do planu
1.	sprzedaż ścieków komunalnych 140.000 m ³	952 000,00 zł	335 496,83 zł	25,27	35,24
2.	dopłata	350 000,00 zł	157 067,75 zł	11,83	44,88
3.	sprzedaż ścieków przemysłowych 21 000 m ³	260 400,00 zł	94 859,92 zł	7,15	36,43
4.	sprzedaż ścieków spoza gminy /nieczystości dowożone 13 400 m ³	116 815,96 zł	63 602,95 zł	4,79	54,45
5.	sprzedaż ścieków tereny wiejskie gminy zduny 15000 m ³	100 800,00 zł	44 549,15 zł	3,36	44,20
6.	sprzedaż ścieków z gminy Cieszków	376 999,13 zł	138 134,43 zł	10,41	36,64
7.	sprzedaż ścieków ceny umowne 12 000 m ³	72 600,00 zł	30 951,25 zł	2,33	42,63

8.	sprzedaż ścieków wody opadowe 510.000 m ³	147 910,44 zł	73 955,22 zł	5,57	50,00
9.	sprzedaż wody 230.000 m ³	670 259,41 zł	296 892,45 zł	22,36	44,30
10.	sprzedaż usług pozostałych	1 670 000,00 zł	75 496,60 zł	5,69	45,21
11.	pozostałe przychody	- zł	16 560,45 zł	1,25	
Razem		4 717 784,94 zł	1 327 567,00 zł		

Źródło: PWiK sp. z o. o.

Największym przychodem w pierwszym półroczu 2021 roku była sprzedaż ścieków komunalnych i sprzedaż wody na terenach wiejskich, co dało blisko 632 tys. zł, czyli 48% ogółu przychodów. Kolejnym największym % udziałem w wysokości przychodów spółki była sprzedaż ścieków z gminy Cieszków oraz sprzedaż ścieków przemysłowych – łącznie ok 18% ogółu przychodów. W budżecie spółki istotnym elementem jest również dopłata gminy do 1m³ ścieków ustalona Uchwałą nr XVII/119/2016 Rady Miejskiej w Zdunach z dnia 23 marca 2016 roku w sprawie dopłaty do taryfowej grupy odbiorców zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków, gdyż stanowi 11 % ogółu przychody.

Następnie Komisja Rewizyjna szczegółowo skontrolowała koszty spółki poniesione w pierwszym półroczu 2021 roku. Tabela nr 2 przedstawia wykonanie kosztów w badanym okresie.

Tabela nr 2. Wykonanie kosztów w I półroczu 2021 roku przez PWiK sp. z o.o.

Lp.	rodzaj kosztu	plan na 2021 rok	wykonanie za pierwsze półrocze 2021 roku	% udział w kosztach za pierwsze półrocze
1.	zużycie materiałów	140 210,50 zł	97 146,13 zł	6,48
2.	zużycie energii	456 975,71 zł	227 072,00 zł	15,15
3.	usługi remontowe	82 403,17 zł	34 348,64 zł	2,29
4.	pozostałe usługi	286 712,42 zł	167 428,43 zł	11,17
5.	wynagrodzenia	713 528,16 zł	331 249,54 zł	22,10
6.	pochodne od wynagrodzenia	122 254,20 zł	63 259,08 zł	4,22
7.	ZFŚS	13 952,34 zł	7 000,00 zł	0,47
8.	podatek od nieruchomości	549 255,00 zł	259 173,00 zł	17,29
9.	opłata środowiskowa	50 117,00 zł	12 540,75 zł	0,84
10.	podróże służbowe	500,00 zł	- zł	0,00
11.	koszty pozostałe	126 643,65 zł	56 195,66 zł	3,75
12.	opłaty	18 570,30 zł	16 290,95 zł	1,09
13.	amortyzacja	592 588,28 zł	226 958,22 zł	15,14
RAZEM		3 153 710,73 zł	1 498 662,40 zł	100,00

Źródło: PWiK sp. z o. o.

Z przedstawionych danych wynika, że największym kosztem spółki są wynagradzania, bo stanowią 22,10 % ogółu kosztów.

Kolejnym największym kosztem były: podatek od nieruchomości, który stanowił 17,29 % ogółu kosztów i zużycie energii tj. 15,15 % ogółu kosztów oraz amortyzacja - 15,14 % ogółu kosztów. Łącznie dało to 1.044.452,76 zł kosztów poniesionych w I połowie 2021 roku.

Spółka planuje remont osadnika oraz budowę kanalizacji w osadzie Siejew. Z uwagi na charakter spółki wszelkie inwestycje pokrywane są z amortyzacji i zysku, przy współfinansowaniu gminy i pozyskaniu środków zewnętrznych. Po przeanalizowaniu tematu członkowie komisji nie wnieśli uwag do wydatków poniesionych za I półrocze 2021 r. przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji sp. z o. o.

II.4. Analiza wydatków poniesionych na zadanie: *Rewitalizacja terenów przemysłowych i zdegradowanych w Zdunach – przebudowa i przystosowanie budynków byłej kaflarni na obiekt służący celom kulturalnym.*

W sierpniu 2021 roku członkowie komisji zajęli się analizą wydatków poniesionych na zadanie: *Rewitalizacja terenów przemysłowych i zdegradowanych w Zdunach – przebudowa i przystosowanie budynków byłej kaflarni na obiekt służący celom kulturalnym.*

Komisja Rewizyjna na posiedzeniu w dniu 4 sierpnia 2021 r. ustaliła, że w 2019 roku opracowano program funkcjonalno – użytkowy dla dawnej Kaflarni Zduny obejmujący remont, przebudowę i rozbudowę zabudowy pofabrycznej z przystosowaniem obiektu do celów kulturalnych, edukacyjnych i turystycznych. Poprzez działania remontowe i modernizacyjne zostanie stworzony zespół obiektów funkcjonalnych, przyjaznych odbiorcom poruszającym się na wózkach inwalidzkich, wyposażony w nowoczesne urządzenia i instalacje umożliwiające relację zakładanego programu funkcjonalno – użytkowego. Źródłem ciepła będą panele fotowoltaiczne. Łączny koszt zadania szacowany jest na ok. 7 mln zł, w tym wliczony jest wykup Kaflarni, przy dofinansowaniu 85% inwestycji z UE.

Projekt zakłada, że z przebudowy obiektu powstanie:

1. dawny budynek biurowo - mieszkalny - parter zaadaptowany będzie na potrzeby biurowe i konferencyjne. Pomieszczenia przeznaczone dla ZOK i organizacji NGO, a poddasze na cele zakwaterowania turystycznego – tzw. Apartamentów (pokoje o wyższym standardzie),
2. budynek produkcyjno - magazynowy przebudowany zostanie na część wystawienniczą i salę konferencyjno-edukacyjną, w tym „Małe Kino Społecznościowe” na 30 osób,
3. dawny budynek produkcyjny – adaptacja na potrzeby muzealno - edukacyjne: Muzeum Pieca i Muzeum Kafla,
4. dawna wiata nr 1 - adaptacja na potrzeby wystawienniczo – edukacyjne: siedziba Cechu Zdunów - produkcja kafla i nauka zawodu zduna,
5. dawna wiata nr 2 - sala amfiteatralna i muszla koncertowa,
6. dawna wiata nr 3 - przebudowa obiektu na potrzeby konferencyjno-edukacyjne i gastronomiczne- sala wykładowa i jadalnia połączona z zapleczem kuchennym oraz bursa szkolna,
7. nowa wiata – obiekt wystawienniczy i edukacyjny – pracownia dla artystów.

Docelowo administratorem budynku będzie Zdunowski Ośrodek Kultury.

Po przeanalizowaniu szczegółowych warunków zamówienia komisja ustaliła, że:

W dniu 15 października 2019 roku gmina ogłosiła przetarg nieograniczony na wykonanie robót budowlanych dla zadania: Rewitalizacja terenów przemysłowych i zdegradowanych w Zdunach – Przebudowa i rozbudowa zabudowy pofabrycznej dawnej Kaflarni w Zdunach z przystosowaniem jej do celów kultury, edukacji i turystyki. Projekt zrealizowany ma być w systemie zaprojektuj i wybuduj.

Projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 - Działanie 9.2. Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych i powojennych, Poddziałanie 9.2.1. Rewitalizacja miast i ich dzielnic, terenów wiejskich, przemysłowych i powojennych.

Przedmiotem zamówienia było wykonanie w formule „zaprojektuj i wybuduj” dokumentacji budowlanej i robót budowlanych dla zadania pn. Rewitalizacja terenów przemysłowych i zdegradowanych w Zdunach – Przebudowa i rozbudowa zabudowy pofabrycznej dawnej Kaflarni w Zdunach z przystosowaniem jej do celów kultury, edukacji i turystyki.

Kody CPV obejmują prace:

71220000-6 – Usługi projektowania architektonicznego

71242000-6 – Przygotowanie przedsięwzięcia i projektu, oszacowanie kosztów

71320000-7 – Usługi inżynierskie w zakresie projektowania

45000000-7 Prace budowlane

45100000-8 Przygotowanie terenu pod budowę

45111291-4 Roboty w zakresie zagospodarowania terenu

45210000-2 Roboty budowlane w zakresie budynków

45212350-4 Budynki o szczególnej wartości historycznej lub architektonicznej

45300000-0 Roboty instalacyjne w budynkach

45400000-1 Roboty wykończeniowe w zakresie obiektów budowlanych

45453000-7 Roboty remontowe i renowacyjne

45320000-6 Roboty izolacyjne.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia określa Program Funkcjonalno – Użytkowy (PFU) oraz Koncepcja przebudowy obiektów starej kaflarni Zduny, które stanowił załącznik nr 10 do SIWZ.

Zakres przedmiotu zamówienia obejmował:

a) wykonanie prac projektowych – obejmujących:

- projekt zagospodarowania terenu,

- projekt architektoniczno – konstrukcyjny remontu, rozbudowy, nadbudowy i przebudowy, związanej ze zmianą sposobu użytkowania poszczególnych budynków przemysłowych na cele społeczno – kulturalno - edukacyjne,
- projekty przyłączy instalacyjnych niezbędnych do realizacji zadania,
- projekt instalacji sanitarnych (instalacji wodociągowej i kanalizacyjnej),
- projekt budowlany i technologiczny kotłowni oraz projekt ogrzewania pomieszczeń budynków,
- projekt wentylacji grawitacyjnej i mechanicznej,
- projekt instalacji elektrycznych (instalacji oświetleniowej, zasilającej, oświetlenia ekspozycyjnego, awaryjnego i ewakuacyjnego),
- projekt instalacji elektrycznych niskoprądowych (sieci komputerowej, internetowej),
- projekt instalacji nagłaśniającej,
- projekt budowy sygnalizacji pożaru,
- projekt budowy systemu sygnalizacji włamań i napadu.

Elementem zamówienia jest uzyskanie stosownych opinii, uzgodnień i pozwoleń, niezbędnych do uzyskania decyzji pozwolenia na budowę w Starostwie Powiatowym w Krotoszynie. W skład zamawianej dokumentacji wchodzi opracowanie kosztorysów inwestorskich, przedmiarów robót, specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót oraz wytycznych do planu BIOZ.

b) wykonanie robót budowlanych:

- robót przygotowawczych związanych z przygotowaniem terenu i obiektów do prowadzenia robót budowlanych (zabezpieczenie cennych elementów wyposażenia wnętrz, świadczących o pierwotnym jego wyglądzie – stolarka okienna i drzwiowa, schody, podłogi, piece i kominki, urządzenia i maszyny technologiczne itp.),
- robót budowlanych związanych z rozbudową, nadbudową i przebudową obiektów do nowych funkcji,
- robót budowlanych związanych z dociepleniem stropów budynków,
- robót instalacyjnych wewnętrznych oraz niezbędnych przyłączy do obiektów,
- robót konserwatorskich maszyn i urządzeń związanych z produkcją kafli,
- robót związanych z zagospodarowaniem terenu działek nr 1721 i 1722 (dojścia i dojazdy, miejsca postojowe, miejsce składowania odpadów, zieleni, utwardzenie nawierzchni - przywrócenie pierwotnej kostki brukowej w sąsiedztwie najstarszych obiektów, przystosowanie terenu do potrzeb osób poruszających się na wózkach inwalidzkich, oświetlenie i monitoring terenu). Efektem technicznym przedmiotowego zadania będzie odrestaurowana zabudowa przemysłowa adaptowana na potrzeby lokalnej i ponadlokalnej społeczności, jako ośrodek integracji społecznej i ośrodek historii i tradycji przemysłu kaflarskiego na terenie miasta Zduny. Poszczególne budynki podlegające przebudowie, nad budowie bądź remontowi, rozbudowie bądź remontowi winny być

wykonane „pod klucz” z wyposażeniem. Jedynie pomieszczenie konferencyjno-edukacyjne w budynku Wiaty nr 3 pozostaje bez wyposażenia. Wszystkie budynki winny posiadać niezbędne do funkcjonowania instalacje wewnętrzne zgodnie z PFU, z tym, że pomieszczenia konferencyjne winny być wyposażone dodatkowo w klimatyzację. Obiekt dawnej wiaty nr 2 winien posiadać również instalację grzewczą na kondygnacji podziemnej. W ramach instalacji monitoringu wizyjnego przewiduje się montaż 6 kamer o rozdzielczości nie mniejszej niż 4 MPx i podłączenie do istniejącego systemu monitoringu miejskiego. Wszystkie elementy ruchome znajdujące się w budynkach kaflarni np. kafle winno zostać zachowane bądź wykorzystane do robót budowlanych w celach dekoratorskich. Zamawiający dopuszcza możliwość w razie potrzeby rozbiórki wiaty nr 2 i wiaty nr 3 i budowy nowych budynków. Zamawiający przewiduje prowadzenie okazjonalnej produkcji kafla przy użyciu znajdującej się w Kaflarni linii produkcyjnej. Wszelkie urządzenia produkcyjne Kaflarni zgodnie z PFU winny zostać poddane bieżącej konserwacji. Zmiany wprowadzone w ramach prac adaptacyjnych uchronią obiekty przed zniszczeniem i pozwolą zachować relikty XIX wiekowej zabudowy industrialnej dla następnych pokoleń.

W przedmiocie zamówienia określono, że prace powinny być wykonane zgodnie z:

- 1) warunkami określonymi w niniejszej Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz Programie Funkcjonalno-Użytkowym, Koncepcji przebudowy obiektów starej kaflarni Zduny, decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego,
- 2) obowiązującymi normami, przepisami oraz zasadami współczesnej wiedzy technicznej.

Wymagania dotyczące wykonania przedmiotu zamówienia:

- 1) Wykonawca winien udzielić co najmniej 36 miesięcznej gwarancji na wykonane roboty budowlane.
- 2) Okres gwarancji na dostarczony sprzęt i wyposażenie winien być zgodny z gwarancją udzieloną przez producenta, nie krótszy jednak niż 12 miesięcy licząc od dnia protokolarnego bezusterkowego odbioru robót;
- 3) Wykonawca winien udzielić minimum 21 dniowego terminu płatności licząc od dnia dostarczenia zamawiającemu faktury za wykonany i odebrany przedmiot umowy;
- 4) Wykonawca winien prowadzić roboty budowlane w sposób nieutrudniający prawidłowego funkcjonowania budynku;
- 5) Wykonawca winien realizować przedmiot zamówienia zgodnie ze współczesną wiedzą techniczną, obowiązującymi w tym zakresie przepisami, a w szczególności ustawą z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r. poz.1186) normami technicznymi, standardami, zasadami sztuki budowlanej, etyką zawodową oraz postanowieniami umowy;
- 6) Zamawiający wymaga, zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób do wykonywania następujących czynności w zakresie realizacji zamówienia:

murarskich, wykończeniowych, prac montażowych dotyczących instalacji wew. oraz ogólnych prac budowlanych niezbędnych do prawidłowej realizacji inwestycji. Sposób dokumentowania zatrudnienia w/w osób, uprawnienia Zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez Wykonawcę powyższych wymagań oraz sankcje z tytułu niespełnienia tych wymagań określił wzór umowy (§ 3 ust. 5 i § 9 ust. 1 pkt. 11) stanowiący załącznik nr 9 do SIWZ.

Wymagany termin wykonania przedmiotu zamówienia rozumiany jako termin wykonania robót budowlanych ustalono na dzień 31 października 2021 r. Z tym że projekt budowlano-wykonawczy wraz z wnioskiem o wydanie pozwolenia na budowę należało wykonać do dnia 30 czerwca 2020 roku.

Oferty można było składać do dnia 30.10.2019 r., do godz. 12:00.

Z informacji z otwarcia ofert z dnia 30.10.2019 r. wynika, że do realizacji zadania zgłosiło się trzech wykonawców. Poniższa tabela nr 1 przedstawia wykaz oferentów i zaoferowanych cen wykonania zadania.

Tabela nr1. Wykaz złożonych ofert na zadanie: Rewitalizacja terenów poprzemysłowych i zdegradowanych w Zdunach – Przebudowa i rozbudowa zabudowy pofabrycznej dawnej Kaflarni w Zdunach z przystosowaniem jej do celów kultury, edukacji i turystyki

Nr oferty	Nazwa oferenta	Cena brutto
Oferta nr 1	JG -BUD Jan Grzybowski Daszewice Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe Wojcieszak Arkadiusz Dobrzyca	9.800.000,00 zł
Oferta nr 2	Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Spółka Jawna R.M.T. LUDZIS	7.995.000,00 zł
Oferta nr 3	A2HM TRADE Sp. z o. o. Koźmin wielkopolski	8.750.000,00 zł

Zródło: www.zduny.bip.net.pl

Zamawiający zgodnie z dyspozycją art. 86 ust. 3 ustawy prawo zamówień publicznych przy otwarciu ofert zamawiający podał, że zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę w wysokości 6.721.777,80 zł brutto.

Po analizie dokumentów przetargowych pismem z dnia 28.11.2019 roku poinformowano, że oferta nr 2 została wybrana jako najkorzystniejsza. Żadna z ofert nie została odrzucona. Z uwagi na złożoną ofertę w budżecie musiano zabezpieczyć kwotę o 1.273.222,20 zł więcej na realizację zadania. Zgodnie z procedurą przetargową zamawiający nie jest zobowiązany do unieważniania postępowania w każdym przypadku, gdy cena oferty najkorzystniejszej przekracza równowartość kwoty, którą planował przeznaczyć na realizację zamówienia. W szczególności, w przypadku, gdy zamawiający należy do grona podmiotów sektora finansów publicznych, może zwiększyć kwotę przeznaczoną na realizację zamówienia, tak aby była ona wyższa od ceny zawartej w ofercie najkorzystniejszej, w granicach i na zasadach określonych ustawą o finansach publicznych, o ile uzna to za uzasadnione i celowe, udzielając następnie zamówienia wykonawcy. Dopiero w sytuacji, gdy dokonanie takich przeniesień nie jest możliwe lub celowe, a kwota, którą zamawiający zamierza przeznaczyć na

sfinansowanie zamówienia jest niższa od ceny najkorzystniejszej oferty, zachodzi konieczność unieważnienia postępowania na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy.

W dalszej części obrad Iwona Klepacka przedstawiła szczegółowo źródło finansowania oraz analizę wydatków poniesionych na omawiane zadanie. W tabeli nr 2 przedstawiono źródła finansowania zadania przebudowa kaflarni

Tabela nr 2. Wykaz źródła finansowania zadania przebudowa kaflarni.

Lp.	Źródło dofinansowania w 2021 roku	Kwota
1.	Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego	5.560.040,84 zł
2.	BP	741.338,78 zł
3.	Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych	860.313,29 zł
4.	Wkład Własny Gminy	1.605.571,69 zł
RAZEM		8.767.264,60 zł

Źródło: opracowanie I. Klepacka

Głównym wykonawcą zostało Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe sp. jawna R.M.T. LUDZIS Zduny, z którą podpisano umowę DG.272.2.08.2019 w dniu 12.12.2019 r. na kwotę 7.995.000,00 zł. Funkcję inspektora nadzoru inwestorskiego podpisano z firmą EASYKOP Robert Wizner Sulmierzyce nr umowy GRR.272.1.03.2020 z dnia 28.10.2020 rok o wartości 108.240,00zł. Poniżej w tabeli nr 3 przedstawiono wydatki poniesione na realizację inwestycji do dnia 04.08.2021r.

Tabela nr 3. Wykaz poniesionych wydatków na realizację zadania do 4.08.2021 roku.

LP	RODZAJ WYDATKU	ROK 2020	ROK 2021
1.	Zakup obiektu	594.664,60 zł	0
2.	Wykonanie projekt RMT LUDZIS	492.000,00 zł	0
3.	RMT LUDZIS- zakończenie etapu budowy	0	1.897.275,00 ZŁ
4.	EASYKOP ROBERT WIZNER	0	12.967,15 ZŁ
5.	ENERGA OPERTATOR – wykonanie przyłącza energetycznego	0	15.954,54 ZŁ
6.	DZIENNIK BUDOWY	20,00	40,00
7.	Tablica informacyjna	0	922,50zł
Ogółem		1.086.684,60	1.927.159,19 zł

Źródło: opracowanie I. Klepacka

Z powyższej tabeli wynika, że od 2019 roku do chwili przeprowadzenia analizy wydatków na zadanie rewitalizacja Kaflarni wydatkowano kwotę 3.013.843,79 zł, z czego 557.320,81 zł wydatkowano ze środków RFIL, a 2.456.522,98 zł ze środków Gminy Zduny.

Główny wykonawca RMT Ludzis wyjaśnił, że wystąpi o przedłużenie wykonania robót do kwietnia 2022 roku. Jednak z uwagi na koszty będą starali się zakończyć prace do końca roku. Wskazał, że koszt zadania zostanie powiększony o roboty dodatkowe, których nie przewidziano wcześniej w zapytaniu przetargowym, a powstały w trakcie prowadzenia prac remontowych.

W dalszej części obrad przedstawiciel firmy Ludzis przedstawił kolejne etapy prac: zamówienie i montaż windy, monitoring i klimatyzacja, nowy strop, prace w małym kinie społecznościowym i mini hotelu. Pozostało do ułożenia ok 800 m kostki granitowej przed budynkiem i na placu oraz montaż grzejników. Wykonawca wyraził zaniepokojenie wzrostem cen materiałów budowlanych, które wpływają na koszty prowadzonych prac. W toku dyskusji członkowie komisji zwrócili uwagę również na sytuację epidemiologiczną w kraju, która opóźnia termin realizacji zadania.

Uwag do omawianego tematu członkowie komisji nie wnieśli.

II.5. Analiza poniesionych kosztów na utrzymanie basenu kąpielowego w Zdunach w sezonie letnim 2021 r.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Po przeprowadzonej analizie komisja nie wnosi uwag do omawianego tematu.

II.6. Analiza wydatków poniesionych na zadanie: *Przebudowa ulicy Łacnowej w m. Zduny – poprawa bezpieczeństwa.*

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

Komisja ustaliła co następuje:

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

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

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

W ramach zadania po stronie prawej ulicy wybudowana została ścieżka pieszo-rowerowa o szerokości 2,5 m natomiast po stronie lewej chodnik o szerokości 2,0 m. Ponadto powstała zatoka

autobusowa przy szkole podstawowej, zjazdy na posesje, dwa bezpieczne wyniesione przejścia dla pieszych oraz utwardzony plac parkingowy. Celem podniesienia bezpieczeństwa na odcinku od ulicy Jana Kazimierza do skrzyżowania z ulicą Podgórną została zmieniona organizacja ruchu, droga stała się jednokierunkowa, a na jej długości zostały wyznaczone miejsca parkingowe. Ścieżka rowerowa oraz chodnik zostały wykonane z płyt granitowych, opaski i zatoka autobusowa również z kostki granitowej. Droga po przebudowie jako obiekt użyteczności publicznej będzie dostosowana dla osób niepełnosprawnych.

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

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

- 1) zapewnienie obsługi geodezyjnej przez uprawnione służby geodezyjne wraz z inwentaryzacją powykonawczą,
- 2) odpowiedniego zabezpieczenia terenu budowy,
- 3) zapewnienia dozoru, a także właściwych warunków bezpieczeństwa i higieny pracy,
- 4) prowadzenia robót zgodnie z przepisami bhp i ppoż.,
- 5) utrzymania terenu budowy w stanie wolnym od zbędnych materiałów, odpadów i śmieci,
- 6) umożliwienia wstępu na teren budowy pracownikom organu nadzoru budowlanego i jednostek sprawujących funkcje kontrolne oraz upoważnionym przedstawicielom Zamawiającego,
- 7) uporządkowania terenu budowy po zakończeniu robót i przekazania go Zamawiającemu (Zarządcą dróg).
- 8) poniesienia kosztów przygotowania odpowiedniej dokumentacji i uzyskania decyzji – zgody na zajęcie pasa drogowego oraz oznakowania pasa drogowego
- 9) przygotowanie projektu organizacji ruchu drogowego wraz z jego uzgodnieniem i zatwierdzeniem na czas prowadzenia robót,
- 10) naprawy uszkodzonych urządzeń uzbrojenia podziemnego,

11) ubezpieczenia budowy i robót z tytułu szkód, które mogą zaistnieć w związku z określonymi zdarzeniami losowymi oraz od odpowiedzialności cywilnej, na cały czas jej trwania.

2. Przedmiot zamówienia szczegółowo opisują:

1) Dokumentacja projektowa – część opisowa oraz część rysunkowa,

2) Przedmiary robót.

3) Specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót Wymienione dokumenty stanowił załącznik nr 10 do SIWZ. Kody CPV: 45233140-2 Roboty drogowe 45233220 –7 Roboty w zakresie nawierzchni dróg 45232452-5 Roboty odwadniające

3. Wymagania dotyczące wykonania przedmiotu zamówienia:

1) Wykonawca udzielił co najmniej 36 miesięcznej gwarancji na wykonane roboty budowlane 2) Okres gwarancji na dostarczony sprzęt i wyposażenie winien być zgodny z gwarancją udzieloną przez producenta, nie krótszy jednak niż 12 miesięcy licząc od dnia protokolarnego bezusterkowego odbioru robót;

3) Wykonawca winien udzielić 14 dniowego terminu płatności licząc od dnia dostarczenia zamawiającemu faktury za wykonany i odebrany przedmiot umowy;

4) Wykonawca winien realizować przedmiot zamówienia zgodnie ze współczesną wiedzą techniczną, obowiązującymi w tym zakresie przepisami, a w szczególności ustawą z dnia 7 lipca 1994 r. – Prawo budowlane (Dz. U. z 2019 r. poz.1186 z późn. zm.) normami technicznymi, standardami, zasadami sztuki budowlanej, etyką zawodową oraz postanowieniami umowy.

5) Zamawiający wymaga, zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy osób do wykonywania w zakresie realizacji zamówienia prac ziemnych. Sposób dokumentowania zatrudnienia w/w osób, uprawnienia zamawiającego w zakresie kontroli spełniania przez wykonawcę powyższych wymagań oraz sankcje z tytułu niespełnienia tych wymagań określa wzór umowy (§ 6 ust. 3-6 i § 9 ust. 1 pkt 7 i 8) stanowiący załącznik nr 9 do SIWZ. Na etapie składania oferty – wykonawca składa w tym zakresie oświadczenie zgodnie z treścią Załącznika nr 1 do SIWZ – druk „FORMULARZ OFERTOWY”.

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

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

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

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

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

źródło: www.zduny.bip.net.pl

Zatem najniższa oferta opiewała na kwotę 1.677.170,58 zł, a najwyższa wyniosła 2.207.281,49 zł Gmina Zduny działając na podstawie przepisu art. 92 ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 roku prawo zamówień publicznych poinformowała, że w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na Przebudowę ulicy Łacnowej w m. Zduny prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego wybrana została jako najkorzystniejsza oferta nr 2 złożona przez Firmę Marcin Matuszewski Kamieniarstwo GRANITULUX z Rawicza. Cena kosztorysowa wybranej oferty brutto wyniosła 1.677.170,58 zł. Po szczegółowej analizie dokumentacji ofertowej odrzucono ofertę nr 5 PPHU EKSPORT IMPORT Milicz, ze względu na brak kosztorysu ofertowego sporządzonego metodą kalkulacji uproszczonej na podstawie załączonych do SWIZ przedmiarów robót.

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

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

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

Realizacja inwestycji w zakresie przebudowy ulicy Łacnowej zakończyła się nakładami niższymi o 302.546,87 zł niż pierwotnie planowano. W związku z czym kwota 136.645,66 zł została

zwrócona tytułem niewykorzystanych środków przyznanych z Funduszu Rozwoju Dróg i wydatek na zwrot został ujęty w § 6690. Natomiast kwota 165.901,21 zł zaplanowana na inwestycję ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych została przeniesiona na realizację projektu związanego z rewitalizacją terenów przemysłowych, rozdział 70095.

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

Innych uwag wniosków komisja nie złożyła.

II.7. Posumowanie pracy komisji rewizyjnej

Na ostatnim posiedzeniu w 2021 r. w dniu 1 grudnia członkowie podsumowali działalność w 2021 r. oraz przygotowali plan pracy na 2022 r.

III. Komisja Rewizyjna podjęła 1 uchwałę w sprawie udzielenia burmistrzowi Zdun absolutorium za wykonanie budżetu na 2020 r.

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

- sprawozdanie z rocznego z wykonania budżetu Gminy Zduny za 2020 r. wraz z objaśnieniami,
- informację o stanie mienia komunalnego,
- sprawozdania finansowe za 2020 r. (bilans z wykonania budżetu, zbiorczy bilans jednostek budżetowych, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki),
- uchwałę nr SO-2/0954/102/2021 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zduny za 2020 r.

Komisja Rewizyjna w oparciu o rozpatrzone dokumenty opisujące wykonanie budżetu oraz zapoznaniu się z ustnymi wyjaśnieniami w/z Skarbnik Gminy Zduny pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy Zduny za rok 2020 i wnioskuje o udzielenie absolutorium burmistrzowi Zdun.

Szczegółowe uzasadnianie Komisja Rewizyjna zawarła w opinii stanowiącej załącznik do uchwały. Uchwałę przyjęto w głosowaniu jawnym, w obecności 5 członków Komisji następującym stosunkiem głosów:

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

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

Komisja Rewizyjna pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu gminy za 2020 r. i zawnioskowała do Rady Miejskiej w Zdunach o udzielenie absolutorium burmistrzowi Zdun za 2020 rok.

IV. Wykaz analiz kontroli dokonanych w roku 2021 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 2021 r. przedstawia się następująco:

LP	NAZWISKO i IMIĘ	OB.	NU.	NN.
1.	Radny Artur Wiatrak	12	-	-
2.	Radna Sławomira Kuś	12	-	-
3	Radny Robert Marciniak	12	-	-
4.	Radna Elżbieta Musiałowska	12	-	-
5.	Radna Barbara Kempniak	12	-	-

Przewodniczący Komisji

mgr Artur Wiatrak

Sporządziła:

mgr Barbara Fornal

Inspektor ds. obsługi RM