

Uchwała Nr 1/2025

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Pleszewie z dnia 8 maja 2025 roku

**w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy
Pleszew za 2024 rok**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024, poz. 1465 ze zmianami),

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Pleszewie, w składzie:

1. Renata Garsztko - Przewodniczący
2. Wiesława Gil - W-ce Przewodniczący
3. Maciej Ładziński - członek
4. Anita Szczepaniak - członek
5. Małgorzata Walendowska - członek

§ 1

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Pleszewie wnosi o udzielenie Burmistrzowi Miasta i Gminy Pleszew absolutorium za 2024 rok.

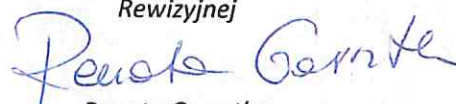
§ 2

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Pleszewie o wykonaniu budżetu Miasta i Gminy Pleszew za rok 2024 stanowi załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Komisji
Rewizyjnej


Renata Garsztko

Uzasadnienie

Po rozpatrzeniu i dokonaniu oceny realizacji budżetu Miasta i Gminy Pleszew za 2024 rok, w tym zapoznaniu się z:

- 1) sprawozdaniem Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew z przebiegu realizacji wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew za 2024 rok,
- 2) sprawozdaniem finansowym za 2024 rok,
- 3) informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Pleszew według stanu na dzień 31.12.2024 r.,
- 4) sprawozdaniami za 2024 rok z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Miasto i Gmina Pleszew,
- 5) uchwałą Nr SO.2.4012.136.2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 17 kwietnia 2025 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

oraz kierując się kryteriami legalności, rzetelności, gospodarności oraz celowości w odniesieniu się do:

- a) wybranych zadań inwestycyjnych i wydatków bieżących,
- b) weryfikacji wykonania wydatków funduszu sołeckiego i osiedlowego,
- c) badania wykonania dotacji dla instytucji kultury,
- d) sprawozdań finansowych,
- e) poprawności danych informacji o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Pleszew według stanu na dzień 31.12.2024 r.,
- f) działań podejmowanych celem poprawy ściągłości zaległości,

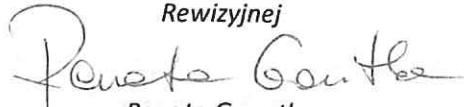
a także wysłuchaniu wyjaśnień Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew, II Z-cy Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew, Skarbnika Miasta i Gminy Pleszew, Kierowników i pracowników UMiG w Pleszewie, Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie budżetu 2024 roku przez organ wykonawczy.

Wobec powyższego Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Pleszewie wnioskuje o udzielenie absolutorium za 2024 rok Burmistrzowi Miasta i Gminy Pleszew.

Uchwałą przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:

- | | |
|-------------------------------------|------------|
| - za udzieleniem absolutorium | -5 głosów, |
| - przeciwko udzieleniu absolutorium | -0 głosów, |
| - wstrzymujących się | -0 głosów. |

Przewodniczący Komisji
Rewizyjnej


Renata Garszka

Załącznik
do Uchwały nr 1/2025
Komisji Rewizyjnej Rady
Miejskiej w Pleszewie
z dnia 8 maja 2025 r.

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Pleszewie
z dnia 8 maja 2025 r. dotycząca
wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew za rok 2024

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Pleszewie na posiedzeniach w dniach: 14 kwietnia, 22 kwietnia, 24 kwietnia, 28 kwietnia, 5 maja i 8 maja br. rozpatrzyła i dokonała oceny realizacji budżetu Miasta i Gminy Pleszew za 2024 rok, w tym zapoznała się ze:

- 1) sprawozdaniem Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew z przebiegu realizacji wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew za 2024 rok,
- 2) sprawozdaniem finansowym za 2024 rok,
- 3) informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Pleszew według stanu na dzień 31.12.2024 r.,
- 4) sprawozdaniami za 2024 rok z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury, dla których organem założycielskim jest Miasto i Gmina Pleszew,
- 5) opinią w sprawie wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew za 2024 rok Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 17 kwietnia 2025 r. (Uchwała nr SO.2.4012.136.2025),

oraz kierując się kryteriami legalności, rzetelności, gospodarności oraz celowości poddała szczegółowej kontroli:

- 1) wydatki poniesione na realizację poniższych zadań majątkowych:
 - a) „Przebudowa drogi gminnej nr 639084P na odcinku od drogi powiatowej nr 5288P do granicy miasta (WPF)”,
 - b) „Przebudowa ul. Zygmunta Starego w Pleszewie (WPF)”,
 - c) „Modernizacja ratusza w Pleszewie (WPF)”,
 - d) „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w gminie Pleszew (WPF)”– badaniu poddano przeprowadzone postępowania przetargowe, zawarte umowy z wykonawcami, dokumentację rozliczeniową oraz ujęcie w ewidencji księgowej,
- 2) wydatki bieżące poniesione na energię elektryczną, Strefę Płatnego Parkowania, na oświatę (w tym m.in. zakup pomocy dydaktycznych, wydatki remontowe, wydatki na dzieci z szczególnymi potrzebami, wydatki na szkolenia grona pedagogicznego) oraz na pomoc społeczną,
- 3) wykonanie wydatków w ramach funduszy jednostek pomocniczych, w tym:
 - funduszu sołeckiego, poprzez porównanie kolumny 11 sprawozdania Rb-28S z ewidencją księgową i sprawozdaniem opisowym oraz zapoznanie się z dokumentacją i ujęciem w ewidencji wykonania założonego planu dla Sołectwa Janków i Sołectwa Sowina Błotna,
 - funduszu osiedlowego poprzez zapoznanie się z dokumentacją i ujęciem w ewidencji wykonania założonego planu dla Osiedla Nr 3,
- 4) wykonanie dotacji udzielonych instytucjom kultury, w oparciu o przedłożone przez nie sprawozdania z wykonania planów finansowych, wraz z oceną realizacji zaplanowanych celów artystycznych i społecznych,
- 5) sprawozdanie finansowe, w tym:
 - bilans budżetu, weryfikowany na podstawie dokumentacji syntetycznej ewidencji księgowej budżetu Gminy,

- sprawozdawczość łączna, weryfikowana w oparciu o próbę kontrolną sprawozdań jednostkowych: Urzędu Miasta i Gminy w Pleszewie, ZSP w Taczanowie Drugim oraz Publicznego Przedszkola Nr 3, z odniesieniem do dokumentacji syntetycznej ewidencji księgowej, a w przypadku UMiG w Pleszewie – również do dokumentacji inwentaryzacyjnej,
- 6) dane zawarte w informacji o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Pleszew według stanu na dzień 31.12.2024 r., w odniesieniu do sprawozdań finansowych jednostek budżetowych uwzględnionych w sprawozdawczości łącznej,
- 7) stan zadłużenia Miasta i Gminy Pleszew, w tym ocena jego wysokości oraz zgodności z obowiązującymi limitami, w celu analizy sytuacji finansowej jednostki i identyfikacji potencjalnych zagrożeń związanych z zadłużeniem,
- 8) działania podejmowane w zakresie ściągальności zaległości, na podstawie danych ze sprawozdania rocznego za 2024 r. (str. 46), obejmujące należności z tytułu podatków lokalnych i opłat – w tym szczegółowo dla zagregowanej grupy 5 największych dłużników z podatku od nieruchomości – oraz należności z tytułu najmu i dzierżawy, użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego, sprzedaży mienia komunalnego oraz grzywien i mandatów, w oparciu o wybraną losowo próbę kontrolną.

Komisja Rewizyjna wyjaśniła istotne odchylenia w wykonaniu budżetu, porównując osiągnięte dochody z prognozami oraz wydatki z limitami określonymi w budżecie na 2024 rok, występującymi w poszczególnych działach i rozdziałach budżetowych. Ponadto przeprowadziła ocenę zaciągniętych zobowiązań, weryfikując ich zgodność z upoważnieniami udzielonymi Burmistrzowi oraz obowiązującymi przepisami prawa. Komisja zapoznała się również z wynikami kontroli za 2024 rok przeprowadzonej przez organ zewnętrzny, dokonując weryfikacji realizacji zaleceń pokontrolnych. W związku z zaleceniami Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Komisja zaakceptowała propozycję Burmistrza dotyczącą ich realizacji.

Na podstawie przedłożonych dokumentów, informacji i ustnych wyjaśnień złożonych przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew, II Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew, Skarbnika Miasta i Gminy Pleszew, Kierowników i pracowników UMiG w Pleszewie, Komisja Rewizyjna rozpatrując sprawozdanie z wykonania budżetu, stwierdza co następuje:

1. Budżet Miasta i Gminy Pleszew

Budżet Miasta i Gminy Pleszew na 2024 rok został przyjęty przez Radę Miejską uchwałą Nr LXXVIII/682/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. i w ciągu roku był zmieniany 12 uchwałami Rady Miejskiej, a także 25 zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy.

2. Realizacja budżetu Miasta i Gminy Pleszew

2.1. Odnosząc się do ważniejszych wielkości budżetowych z przedłożonego sprawozdania opisowego realizacja budżetu przedstawia się następująco:

- a) dochody ogółem wykonano w kwocie 192.070.969,79 zł, co stanowi 99,20% planu, w tym:
 - dochody bieżące na plan 186.290.672,29 zł wykonano w kwocie 184.560.446,72 zł, tj. 99,07% planu,
 - dochody majątkowe na plan 7.321.802,44 zł wykonano w kwocie 7.510.523,07 zł, tj. 102,58% planu,
- b) wydatki ogółem wykonano w kwocie 191.665.035,01 zł, co stanowi 93,94% planu, w tym:
 - wydatki majątkowe na plan 34.207.651,94 zł wykonano w kwocie 33.566.957,95 zł, tj. 98,13% planu,
 - wydatki bieżące na plan 169.819.552,65 zł wykonano w kwocie 158.098.077,06 zł, tj. 93,10% planu,
- c) wynik budżetu zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 405.934,78 zł na planowany deficyt w kwocie 10.414.729,86 zł,

- d) Komisja Rewizyjna stwierdziła, że plan oraz wykonanie dochodów i wydatków budżetowych, przedstawione w opisie przebiegu realizacji budżetu Miasta i Gminy Pleszew za 2024 rok, są zgodne z danymi zawartymi w rocznych sprawozdaniach budżetowych, w tym: Rb-27S, Rb-28S, Rb-NDS, Rb-N oraz Rb-Z.
- e) Zaznaczenia wymaga, że wykonane na koniec 2024 roku dochody bieżące przewyższały wydatki bieżące o kwotę 26.462.369,66 zł, co oznacza spełnienie wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2.2. Wykonanie dochodów

Wykonanie dochodów w poszczególnych działach i rozdziałach według podziałki klasyfikacji budżetowej w 2024 roku przedstawiano w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Wykonanie dochodów budżetu Miasta i Gminy Pleszew na dzień 31.12.2024 r.

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan dochodów na 31.12.2024	Wykonanie dochodów na 31.12.2024	z tego:		% wykonania
					dochody bieżące	dochody majątkowe	
OGÓŁEM:			193 612 474,73	192 070 969,79	184 560 446,72	7 510 523,07	99,20
010		Rolnictwo i łowiectwo	1 837 168,86	1 836 985,83	1 686 985,83	150 000,00	99,99
	01095	Pozostała działalność	1 837 168,86	1 836 985,83	1 686 985,83	150 000,00	99,99
020		Leśnictwo	11 819,00	11 789,62	11 471,02	318,60	99,75
	02001	Gospodarka leśna	11 819,00	11 789,62	11 471,02	318,60	99,75
400		Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	0,00	-30,01	-30,01	0,00	-
	40002	Dostarczanie wody	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	40095	Pozostała działalność	0,00	-30,01	-30,01	0,00	-
600		Transport i łączność	5 814 630,23	5 480 327,25	5 093 375,74	386 951,51	94,25
	60004	Lokalny transport zbiorowy	4 083 283,72	3 792 876,06	3 792 876,06	0,00	92,89
	60016	Drogi publiczne gminne	729 813,51	738 086,11	351 134,60	386 951,51	101,13
	60019	Płatne parkowanie	980 533,00	928 129,79	928 129,79	0,00	94,66
	60020	Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych	21 000,00	21 235,29	21 235,29	0,00	101,12
700		Gospodarka mieszkaniowa	6 844 141,39	7 035 577,06	3 876 866,41	3 158 710,65	102,80
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2 101 487,07	2 319 271,60	1 614 389,27	704 882,33	110,36
	70007	Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy	4 742 654,32	4 716 305,46	2 262 477,14	2 453 828,32	99,44
710		Działalność usługowa	150 260,00	150 152,59	150 152,59	0,00	99,93
	71035	Cmentarze	150 260,00	150 152,59	150 152,59	0,00	99,93
720		Informatyka	254 787,10	254 787,10	254 787,10	0,00	100,00
	72095	Pozostała działalność	254 787,10	254 787,10	254 787,10	0,00	100,00
750		Administracja publiczna	3 371 967,56	3 381 819,40	1 190 411,40	2 191 408,00	100,29
	75011	Urzędy wojewódzkie	725 664,00	712 533,71	712 533,71	0,00	98,19
	75014	Egzekucja administracyjna należności pieniężnych	51 000,00	48 168,28	48 168,28	0,00	94,45
	75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	339 290,00	360 843,77	360 843,77	0,00	106,35
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	5 300,00	5 300,00	5 300,00	0,00	100,00
	75085	Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	995,56	989,56	989,56	0,00	99,40
	75095	Pozostała działalność	2 249 718,00	2 253 984,08	62 576,08	2 191 408,00	100,19

751		Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	577 264,00	577 206,34	577 206,34	0,00	99,99
	75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	6 012,00	5 954,34	5 954,34	0,00	99,04
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	350 093,00	350 093,00	350 093,00	0,00	100,00
	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	221 159,00	221 159,00	221 159,00	0,00	100,00
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	42 770,00	42 679,32	35 567,32	7 112,00	99,79
	75412	Ochotnicze straże pożarne	8 770,00	8 769,76	1 657,76	7 112,00	100,00
	75416	Straż gminna (miejska)	34 000,00	33 909,56	33 909,56	0,00	99,73
756		Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	78 595 062,00	78 819 172,72	78 819 172,72	0,00	100,29
	75601	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	93 950,00	104 529,36	104 529,36	0,00	111,26
	75615	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	14 794 856,00	14 888 145,74	14 888 145,74	0,00	100,63
	75616	Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilno-prawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych	14 040 940,00	14 154 871,31	14 154 871,31	0,00	100,81
	75618	Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw	1 481 022,00	1 487 332,31	1 487 332,31	0,00	100,43
	75621	Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa	48 184 294,00	48 184 294,00	48 184 294,00	0,00	100,00
758		Różne rozliczenia	44 198 781,35	44 262 322,99	44 057 474,35	204 848,64	100,14
	75801	Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	35 911 016,00	35 911 016,00	35 911 016,00	0,00	100,00
	75806	Część rozwojowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	1 848 207,00	1 848 207,00	1 848 207,00	0,00	100,00
	75807	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	2 257 065,00	2 257 065,00	2 257 065,00	0,00	100,00
	75814	Różne rozliczenia finansowe	2 973 804,35	3 037 345,99	2 832 497,35	204 848,64	102,14
	75831	Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin	1 208 689,00	1 208 689,00	1 208 689,00	0,00	100,00
801		Oświata i wychowanie	6 970 014,53	6 699 966,53	6 586 341,75	113 624,78	96,13
	80101	Szkoły podstawowe	151 419,09	151 325,86	50 545,34	100 780,52	99,94
	80104	Przedszkola	4 103 932,85	4 027 485,94	4 027 386,49	99,45	98,14
	80107	Świetlice szkolne	516,59	519,34	519,34	0,00	100,53
	80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	1 978 266,46	1 854 583,00	1 854 583,00	0,00	93,75
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	349 828,11	344 685,30	344 685,30	0,00	98,53
	80195	Pozostała działalność	386 051,43	321 367,09	308 622,28	12 744,81	83,24
851		Ochrona zdrowia	42 700,00	41 814,83	41 814,83	0,00	97,93

	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	37 700,00	37 700,00	37 700,00	0,00	100,00
	85195	Pozostała działalność	5 000,00	4 114,83	4 114,83	0,00	82,30
852		Pomoc społeczna	8 691 061,82	7 472 655,20	7 472 655,20	0,00	85,98
	85202	Domy pomocy społecznej	116 064,00	98 962,13	98 962,13	0,00	85,27
	85203	Ośrodki wsparcia	1 701 799,34	1 529 865,42	1 529 865,42	0,00	89,90
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	6 000,00	6 000,00	6 000,00	0,00	100,00
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	198 050,00	196 003,96	196 003,96	0,00	98,97
	85214	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	3 665,53	2 113,53	2 113,53	0,00	57,66
	85215	Dodatki mieszkaniowe	1 691 672,00	898 709,56	898 709,56	0,00	53,13
	85216	Zasiłki stałe	2 299 178,60	2 264 755,51	2 264 755,51	0,00	98,50
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	1 125 588,99	941 219,51	941 219,51	0,00	83,62
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	444 405,00	455 424,07	455 424,07	0,00	102,48
	85230	Pomoc w zakresie dożywiania	144 000,00	131 091,76	131 091,76	0,00	91,04
	85231	Pomoc dla cudzoziemców	2 136,00	1 836,00	1 836,00	0,00	85,96
	85295	Pozostała działalność	958 502,36	946 673,75	946 673,75	0,00	98,77
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	131 880,00	131 880,00	131 880,00	0,00	100,00
	85395	Pozostała działalność	131 880,00	131 880,00	131 880,00	0,00	100,00
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	70 860,90	51 601,98	51 601,98	0,00	72,82
	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	68 260,90	50 171,58	50 171,58	0,00	73,50
	85495	Pozostała działalność	2 600,00	1 430,40	1 430,40	0,00	55,02
855		Rodzina	25 150 426,86	24 953 468,97	24 953 468,97	0,00	99,22
	85501	Świadczenie wychowawcze	76 294,00	41 543,06	41 543,06	0,00	54,45
	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	24 388 791,90	24 215 386,68	24 215 386,68	0,00	99,29
	85503	Karta Dużej Rodziny	2 346,30	2 139,30	2 139,30	0,00	91,18
	85504	Wspieranie rodziny	34 591,79	57 344,62	57 344,62	0,00	165,78
	85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	494 300,00	484 647,47	484 647,47	0,00	98,05
	85595	Pozostała działalność	154 102,87	152 407,84	152 407,84	0,00	98,90
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	10 449 389,13	10 457 041,59	9 446 982,70	1 010 058,89	100,07
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1 002 374,00	1 002 373,48	2 373,48	1 000 000,00	100,00
	90002	Gospodarka odpadami komunalnymi	9 129 469,88	9 135 747,53	9 135 747,53	0,00	100,07
	90003	Oczyszczanie miast i wsi	3 000,00	2 915,98	2 915,98	0,00	97,20
	90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	74 533,00	74 532,02	74 532,02	0,00	100,00
	90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	29 520,00	30 970,24	30 970,24	0,00	104,91

	90019	Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska	63 984,01	63 984,01	63 984,01	0,00	100,00
	90026	Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	120 000,00	120 002,21	120 000,62	1,59	100,00
	90095	Pozostała działalność	26 508,24	26 516,12	16 458,82	10 057,30	100,03
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	120 000,00	122 260,48	122 260,48	0,00	101,88
	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	40 000,00	42 260,48	42 260,48	0,00	105,65
	92116	Biblioteki	80 000,00	80 000,00	80 000,00	0,00	100,00
926		Kultura fizyczna	287 490,00	287 490,00	0,00	287 490,00	100,00
	92601	Obiekty sportowe	287 490,00	287 490,00	0,00	287 490,00	100,00
-	-	OGÓŁEM:	193 612 474,73	192 070 969,79	184 560 446,72	7 510 523,07	99,20

Komisja Rewizyjna stwierdziła istotne odchylenia w zakresie dochodów budżetowych w poniższych działach klasyfikacji budżetowej:

- **Dział 600 – Transport i łączność, w tym:**
 - **Rozdział 60004:** odchylenie wyniosło 297.424,66 zł z tytułu dotacji celowej z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień dotyczących transportu zbiorowego. Zmiany w organizacji gminnej komunikacji autobusowej w ciągu roku spowodowały, że pełna refundacja kosztów przez Gminę Dobrzyca okazała się niepotrzebna.
 - **Rozdział 60019:** niższe wykonanie o 47.001,80 zł związane było z dotacją celową z powiatu na prowadzenie Strefy Płatnego Parkowania, której rozliczenie spowodowało zmniejszenie wpływów.
- **Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa:** w **rozdziale 70005** zanotowano wyższe dochody w kwocie 189.216,23 zł, co wynikało ze sprzedaży składników majątkowych, które nie zostały uwzględnione w planie. Dotyczyło to zbycia lokalu mieszkalnego w Kaliszu, który Gmina otrzymała w postępowaniu spadkowym i dokonała jego sprzedaży w miesiącu grudniu roku sprawozdawczego.
- **Dział 756 – Dochody od osób prawnych, fizycznych i innych jednostek:** w **rozdziale 75601** dochody przekroczyły plan o 10.524,39 zł, głównie z tytułu wpływów z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych. Prognozy tych dochodów opierają się na danych historycznych, ponieważ są one pobierane przez Urzędy Skarbowe, co utrudnia ich dokładne przewidywanie.
- **Dział 801 – Oświata i wychowanie, w tym:**
 - **Rozdział 80148:** niewykonana kwota 117.147,33 zł dotyczyła opłat za wyżywienie dzieci w przedszkolach. Niższe wykonanie wynikało z frekwencji dzieci, która z uwagi na absencje chorobowe, wyjazdy rodzinne oraz inne przyczyny losowe, wpłynęła na wskaźnik wykonania.
 - **Rozdział 80195:** odnotowano niższe wpływy w wysokości 63.792,55 zł z tytułu refundacji kosztów mediów i odpadów za składniki majątkowe oddane w posiadanie zależne. Niższe wykonanie było efektem oszczędności na zużyciu energii elektrycznej przez wynajmujących oraz uregulowaniem płatności w kolejnym roku budżetowym za grudzień.
- **Działy 851, 852, 854 i 855 – Zdrowie, pomoc społeczna, edukacja i rodzina, w tym:**
 - W **rozdziałach 85195, 85214, 85215, 85495 i 85501** wystąpiły znaczne niedobory dochodów, wynikające głównie z rozliczeń dotacji celowych z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz zadania własne gminy.
 - W **rozdziale 85203** dotacja w wysokości 91.922,60 zł nie została wykonana, ponieważ stowarzyszenie nie spełniło warunków programu „Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej”.
 - W **rozdziale 85504** dochody przekroczyły plan o 23.550,62 zł, ze względu na opóźniony wpływ środków finansowych, które dotarły po ostatniej sesji Rady Miejskiej (19 grudnia 2024 r.). Środki z Funduszu Pracy mogą być ujęte w budżecie w trybie uchwały Rady Miejskiej, co uniemożliwiło wcześniejsze dostosowanie planu.

Komisja Rewizyjna, po przeprowadzeniu kontroli wykonania dochodów budżetu Miasta i Gminy Pleszew za 2024 rok, stwierdza, że mimo wystąpienia powyżej wskazanych odchyleń w realizacji dochodów w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, ogólna realizacja dochodów osiągnęła wskaźnik 99,20% w stosunku do planu.

Komisja ocenia poziom wykonania dochodów jako bardzo wysoki, co świadczy o przestrzeganiu zasad gospodarności, efektywności oraz celowości w realizacji budżetowych założeń. Odchylenia te miały charakter uzasadniony, wynikający z czynników zewnętrznych, takich jak zmiany w organizacji gminnej komunikacji, niższa niż zakładana frekwencja w jednostkach oświatowych oraz opóźnienia w wpływach z dotacji.

2.3. Wykonanie wydatków

Wykonanie wydatków w poszczególnych działach i rozdziałach według podziałki klasyfikacji budżetowej w 2024 roku przedstawiano w poniższym zestawieniu tabelarycznym.

Wykonanie wydatków budżetu Miasta i Gminy Pleszew na dzień 31.12.2024 r.

Dział	Rozdział	Wyszczególnienie	Plan wydatków na 31.12.2024	Wykonanie wydatków na 31.12.2024	z tego:		% wykonania
					wydatki bieżące	wydatki majątkowe	
OGÓŁEM:			204 027 204,59	191 665 035,01	158 098 077,06	33 566 957,95	93,94
010		Rolnictwo i łowiectwo	2 002 690,86	1 981 813,71	1 735 091,74	246 721,97	98,96
	01008	Melioracje wodne	7 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	01030	Izby rolnicze	43 700,00	43 105,91	43 105,91	0,00	98,64
	01044	Infrastruktura sanitacyjna wsi	27 500,00	15 000,00	0,00	15 000,00	54,55
	01095	Pozostała działalność	1 923 890,86	1 923 707,80	1 691 985,83	231 721,97	99,99
400		Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	612 488,96	612 488,96	0,00	612 488,96	100,00
	40002	Dostarczanie wody	581 738,96	581 738,96	0,00	581 738,96	100,00
	40095	Pozostała działalność	30 750,00	30 750,00	0,00	30 750,00	100,00
600		Transport i łączność	13 672 124,73	11 312 462,74	7 416 734,12	3 895 728,62	82,74
	60004	Lokalny transport zbiorowy	8 129 380,72	6 272 702,16	6 180 452,16	92 250,00	77,16
	60011	Drogi publiczne krajowe	119 568,00	119 568,00	0,00	119 568,00	100,00
	60014	Drogi publiczne powiatowe	1 377 379,15	1 320 264,75	0,00	1 320 264,75	95,85
	60016	Drogi publiczne gminne	3 222 211,85	2 954 026,66	608 369,54	2 345 657,12	91,68
	60019	Płatne parkowanie	781 560,00	624 887,41	624 887,41	0,00	79,95
	60020	Funkcjonowanie przystanków komunikacyjnych	21 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	60095	Pozostała działalność	21 025,01	21 013,76	3 025,01	17 988,75	99,95
630		Turystyka	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00	100,00
	63003	Zadania w zakresie upowszechniania turystyki	3 000,00	3 000,00	3 000,00	0,00	100,00
700		Gospodarka mieszkaniowa	4 246 202,99	3 940 395,72	2 400 408,69	1 539 987,03	92,80
	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	634 438,43	565 547,81	294 944,34	270 603,47	89,14
	70007	Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy	3 454 324,56	3 217 407,91	2 105 464,35	1 111 943,56	93,14
	70095	Pozostała działalność	157 440,00	157 440,00	0,00	157 440,00	100,00
710		Działalność usługowa	532 843,00	419 150,22	273 407,38	145 742,84	78,66
	71004	Plany zagospodarowania przestrzennego	230 343,00	121 478,18	121 478,18	0,00	52,74
	71035	Cmentarze	302 500,00	297 672,04	151 929,20	145 742,84	98,40
720		Informatyka	152 056,00	152 052,60	152 052,60	0,00	100,00

	72095	Pozostała działalność	152 056,00	152 052,60	152 052,60	0,00	100,00
750		Administracja publiczna	28 495 240,65	26 871 719,67	14 585 297,37	12 286 422,30	94,30
	75011	Urzędy wojewódzkie	732 486,35	719 363,45	719 363,45	0,00	98,21
	75022	Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)	739 693,00	699 552,38	699 552,38	0,00	94,57
	75023	Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)	13 112 523,80	11 769 749,64	10 148 205,16	1 621 544,48	89,76
	75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	185 925,00	167 890,93	167 890,93	0,00	90,30
	75085	Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	1 885 443,00	1 833 520,69	1 833 520,69	0,00	97,25
	75095	Pozostała działalność	11 839 169,50	11 681 642,58	1 016 764,76	10 664 877,82	98,67
751		Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	577 384,00	577 316,08	577 316,08	0,00	99,99
	75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	6 132,00	6 064,08	6 064,08	0,00	98,89
	75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	350 093,00	350 093,00	350 093,00	0,00	100,00
	75113	Wybory do Parlamentu Europejskiego	221 159,00	221 159,00	221 159,00	0,00	100,00
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 019 141,88	1 869 629,40	1 318 375,80	551 253,60	92,60
	75405	Komendy powiatowe Policji	45 000,00	45 000,00	0,00	45 000,00	100,00
	75412	Ochotnicze straże pożarne	1 107 471,88	1 054 395,22	618 141,62	436 253,60	95,21
	75414	Obrona cywilna	9 790,00	9 785,95	9 785,95	0,00	99,96
	75416	Straż gminna (miejska)	631 786,00	538 321,92	538 321,92	0,00	85,21
	75421	Zarządzanie kryzysowe	155 094,00	152 126,31	152 126,31	0,00	98,09
	75495	Pozostała działalność	70 000,00	70 000,00	0,00	70 000,00	100,00
757		Obsługa długu publicznego	3 999 209,31	2 897 757,44	2 897 757,44	0,00	72,46
	75702	Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych zobowiązań jednostek samorządu terytorialnego zaliczanych do tytułu dłużnego – kredyty i pożyczki	2 899 209,31	2 897 757,44	2 897 757,44	0,00	99,95
	75704	Rozliczenia z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa lub jednostkę samorządu terytorialnego	1 100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
758		Różne rozliczenia	1 131 985,52	135 388,84	135 388,84	0,00	11,96
	75814	Różne rozliczenia finansowe	135 388,84	135 388,84	135 388,84	0,00	100,00
	75818	Rezerwy ogólne i celowe	996 596,68	0,00	0,00	0,00	0,00
801		Oświata i wychowanie	65 903 281,89	63 985 376,18	62 568 847,77	1 416 528,41	97,09
	80101	Szkoły podstawowe	34 607 348,29	33 793 709,36	32 377 180,95	1 416 528,41	97,65
	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	25 000,00	18 219,20	18 219,20	0,00	72,88
	80104	Przedszkola	15 140 614,80	14 957 575,69	14 957 575,69	0,00	98,79
	80107	Świetlice szkolne	2 099 946,30	2 063 488,71	2 063 488,71	0,00	98,26
	80113	Dowożenie uczniów do szkół	1 370 220,74	1 276 677,37	1 276 677,37	0,00	93,17
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	185 523,00	139 764,46	139 764,46	0,00	75,34
	80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	4 736 638,19	4 625 152,28	4 625 152,28	0,00	97,65
	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach	3 203 077,70	2 796 554,53	2 796 554,53	0,00	87,31

		przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego					
	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych	1 952 289,59	1 789 017,71	1 789 017,71	0,00	91,64
	80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	349 828,11	344 685,30	344 685,30	0,00	98,53
	80195	Pozostała działalność	2 232 795,17	2 180 531,57	2 180 531,57	0,00	97,66
851		Ochrona zdrowia	1 208 794,12	1 068 254,23	1 068 254,23	0,00	88,37
	85149	Programy polityki zdrowotnej	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	85153	Zwalczanie narkomanii	82 000,00	70 751,79	70 751,79	0,00	86,28
	85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	1 121 794,12	993 387,61	993 387,61	0,00	88,55
	85195	Pozostała działalność	5 000,00	4 114,83	4 114,83	0,00	82,30
852		Pomoc społeczna	15 937 419,64	14 091 282,80	14 054 462,80	36 820,00	88,42
	85202	Domy pomocy społecznej	2 571 064,00	2 547 327,12	2 547 327,12	0,00	99,08
	85203	Ośrodki wsparcia	1 656 647,34	1 484 925,21	1 484 925,21	0,00	89,63
	85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	8 300,00	8 300,00	8 300,00	0,00	100,00
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	198 050,00	196 003,96	196 003,96	0,00	98,97
	85214	Zasiłki okresowe, celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	85 665,53	66 094,63	66 094,63	0,00	77,15
	85215	Dodatki mieszkaniowe	3 191 672,00	2 042 647,46	2 042 647,46	0,00	64,00
	85216	Zasiłki stałe	2 299 167,00	2 264 543,91	2 264 543,91	0,00	98,49
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	3 850 204,09	3 437 694,93	3 400 874,93	36 820,00	89,29
	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	929 453,39	924 813,20	924 813,20	0,00	99,50
	85230	Pomoc w zakresie żywienia	180 000,00	163 864,70	163 864,70	0,00	91,04
	85231	Pomoc dla cudzoziemców	2 136,00	1 836,00	1 836,00	0,00	85,96
	85295	Pozostała działalność	965 060,29	953 231,68	953 231,68	0,00	98,77
853		Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	134 880,00	134 733,60	134 733,60	0,00	99,89
	85395	Pozostała działalność	134 880,00	134 733,60	134 733,60	0,00	99,89
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	412 960,90	381 699,05	381 699,05	0,00	92,43
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	219 000,00	218 519,40	218 519,40	0,00	99,78
	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	87 260,90	57 649,25	57 649,25	0,00	66,07
	85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	104 100,00	104 100,00	104 100,00	0,00	100,00
	85495	Pozostała działalność	2 600,00	1 430,40	1 430,40	0,00	55,02
855		Rodzina	26 291 357,56	26 076 657,10	26 076 657,10	0,00	99,18
	85501	Świadczenie wychowawcze	77 459,00	41 986,78	41 986,78	0,00	54,21
	85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	24 238 510,90	24 099 045,95	24 099 045,95	0,00	99,42

85503	Karta Dużej Rodziny	2 342,00	2 135,00	2 135,00	0,00	91,16
85504	Wspieranie rodziny	206 836,18	178 773,85	178 773,85	0,00	86,43
85508	Rodziny zastępcze	278 893,79	278 893,79	278 893,79	0,00	100,00
85510	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	369 512,82	369 512,82	369 512,82	0,00	100,00
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	494 300,00	484 647,47	484 647,47	0,00	98,05
85516	System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3	466 400,00	466 400,00	466 400,00	0,00	100,00
85595	Pozostała działalność	157 102,87	155 261,44	155 261,44	0,00	98,83
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	20 199 207,98	18 871 019,44	14 270 646,60	4 600 372,84	93,42
90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1 496 909,00	1 360 486,32	261 224,57	1 099 261,75	90,89
90002	Gospodarka odpadami komunalnymi	10 208 205,50	10 082 883,80	10 082 883,80	0,00	98,77
90003	Oczyszczanie miast i wsi	399 412,14	325 477,44	310 237,44	15 240,00	81,49
90004	Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	204 119,35	197 504,28	181 509,40	15 994,88	96,76
90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	64 878,00	63 799,42	63 799,42	0,00	98,34
90013	Schroniska dla zwierząt	157 000,00	145 700,51	145 700,51	0,00	92,80
90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	4 136 046,10	3 187 784,75	2 735 510,83	452 273,92	77,07
90026	Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami	92 485,00	92 484,33	92 484,33	0,00	100,00
90095	Pozostała działalność	3 440 152,89	3 414 898,59	397 296,30	3 017 602,29	99,27
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7 136 689,08	6 964 110,68	6 269 252,20	694 858,48	97,58
92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	353 000,00	350 891,39	195 911,39	154 980,00	99,40
92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	3 929 144,55	3 767 237,05	3 237 358,57	529 878,48	95,88
92116	Biblioteki	2 122 290,53	2 122 290,53	2 122 290,53	0,00	100,00
92118	Muzea	627 604,00	627 604,00	617 604,00	10 000,00	100,00
92119	Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	36 900,00	36 900,00	36 900,00	0,00	100,00
92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	11 000,00	11 000,00	11 000,00	0,00	100,00
92195	Pozostała działalność	56 750,00	48 187,71	48 187,71	0,00	84,91
926	Kultura fizyczna	9 358 245,52	9 318 726,55	1 778 693,65	7 540 032,90	99,58
92601	Obiekty sportowe	978 069,23	968 310,38	99 599,99	868 710,39	99,00
92605	Zadania w zakresie kultury fizycznej	946 853,78	931 070,14	931 070,14	0,00	98,33
92695	Pozostała działalność	7 433 322,51	7 419 346,03	748 023,52	6 671 322,51	99,81
-	OGÓŁEM:	204 027 204,59	191 665 035,01	158 098 077,06	33 566 957,95	93,94

1) Wydatki bieżące

Komisja Rewizyjna ustaliła, że część wydatków bieżących nie została poniesiona w pełni kwoty założonego planu, m.in. w wyniku racjonalizacji wydatków, braku wystąpienia potrzeby rozdysponowania obowiązkowej rezerwy ogólnej i na zarządzanie kryzysowe, braku potrzeby uruchomienia zabezpieczonych środków na udzielone poręczenie kredytu Spółki PTBS oraz powstałych zobowiązań za miesiąc grudzień uregulowanych w styczniu roku następnego – niższa kwota wykonania o 11.721.475,59 zł, tj. o 6,91 %.

Komisja ustaliła istotne odchylenia w zakresie wydatków bieżących w następujących obszarach:

- **Zakup energii** – stwierdzono niższe wykonanie, głównie w dziale 801, rozdziale 80101 (kwota 259.212,13 zł) oraz w dziale 900, rozdziale 90015 (kwota 270.856,56 zł). Komisja odniosła się do tych ustaleń w szczegółowych czynnościach kontrolnych, zamieszczonych poniżej.
- **Lokalny transport publiczny** – odnotowano niższe wykonanie w dziale 600, rozdziale 60004 (kwota 1.856.678,56 zł), co było wynikiem zmian w organizacji gminnej komunikacji autobusowej, które miały miejsce w ciągu roku.
- **Funkcjonowanie Urzędu** – stwierdzono niższe wykonanie w dziale 750, rozdziale 75023 (kwota 1.340.802,44 zł). Różnica ta wynikała z oszczędności w planie wynagrodzeń pracowników.
- **Oświata i wychowanie** – niższe wykonanie wystąpiło w dziale 801 (kwota 1.564.860,61 zł), szczególnie w zakresie działalności szkół podstawowych oraz realizacji zadań wymagających specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży. Komisja odniosła się do tych ustaleń w ramach szczegółowych działań kontrolnych związanych z oświatą, przedstawionych poniżej.
- **Pomoc społeczna** – ustalono niższe wykonanie w dziale 852 (kwota 1.846.136,84 zł), głównie w zakresie działalności ośrodków pomocy społecznej oraz wypłat świadczeń społecznych, szczególnie dodatków mieszkaniowych. Niższe wydatki w 2024 roku były efektem przekształcania MGOPS w Centrum Usług Społecznych (CUS), co wiązało się z opóźnieniami organizacyjnymi. Dodatkowo, ograniczona liczba uczestników programów integracyjnych oraz oszczędności w planie wynagrodzeń pracowników miały wpływ na mniejsze wydatki. Komisja odniosła się do tych odchyleń w szczegółowych czynnościach kontrolnych zamieszczonych poniżej.
- **Oświetlenie uliczne** – niższe wykonanie wystąpiło w dziale 900, rozdziale 90015 (kwota 489.619,97 zł). Niższe realizacja wydatków wynikała z niezrealizowanego planu remontów oświetlenia ulicznego, które miały charakter incydentalny.

Komisja Rewizyjna, po przeprowadzeniu kontroli wykonania wydatków bieżących budżetu Miasta i Gminy Pleszew za rok 2024, stwierdza, że mimo występujących odchyleń w niektórych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, ogółem wydatki bieżące zostały zrealizowane na wysokim poziomie. Świadczy to o racjonalnym i odpowiedzialnym gospodarowaniu środkami publicznymi.

Poziom wykonania wydatków bieżących należy ocenić jako zgodny z założeniami budżetowymi, z zachowaniem zasad gospodarności, celowości i efektywności. Odchylenia miały charakter uzasadniony i wynikały m.in. z braku konieczności poniesienia niektórych zaplanowanych kosztów, przesunięć realizacyjnych, ograniczenia zużycia materiałów i energii oraz z czynników niezależnych od Gminy, takich jak zmiany w otoczeniu prawnym czy decyzje podmiotów zewnętrznych.

Szczegółowa analiza wydatków bieżących w wybranych obszarach

Komisja Rewizyjna w ramach próby kontrolnej dokonała szczegółowej analizy wydatków bieżących w poniższych obszarach:

1. Wydatki na zakup energii elektrycznej

W budżecie Miasta i Gminy Pleszew na 2024 rok zaplanowano na zakup energii łączną kwotę 5.810.071,27 zł, z czego wykonano 4.746.737,46 zł. W ramach tej kwoty na zakup energii elektrycznej przewidziano 1.404.749,14 zł, a wykonanie wyniosło 1.050.667,53 zł, co stanowi około 74,80% realizacji planu.

Komisja Rewizyjna poddała szczegółowej analizie umowy związane z dostawą energii elektrycznej:

- Umowę nr 143/2023 z dnia 29 sierpnia 2023 r. (część 2 zamówienia: dostawa energii do lokali i obiektów), zawartą z firmą Energa-Obrót SA, wraz z aneksami,
- Umowę nr 144/2023 z dnia 29 sierpnia 2023 r. (część 4 zamówienia: dostawa energii dla oświetlenia drogowego).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- faktury VAT wystawiane przez wykonawcę zawierały błędy formalne (m.in. niewłaściwe okresy rozliczeniowe, błędne stawki, brak wskazania punktów poboru),
- w efekcie Miasto i Gmina Pleszew zmuszone było do wnoszenia reklamacji,

- korekty wystawiane przez Energa-Obrót SA „zerowały” wartość pierwotnych faktur, co pozbawiło Gminę podstaw prawnych do dokonania płatności za faktycznie zużytą energię,
- aktualnie trwają wyjaśnienia pomiędzy Gminą a Energa-Obrót SA. Sprawa została skierowana do opiekuna klienta, celem wystawienia poprawnych faktur z uwzględnieniem właściwego okresu i stawek.

Na podstawie zgromadzonej dokumentacji oraz wyjaśnień złożonych przez inspektora Wydziału Gospodarki Komunalnej Komisja Rewizyjna uznaje, że Gmina działała prawidłowo, rzetelnie i zgodnie z postanowieniami umów oraz obowiązującym prawem, podejmując działania reklamacyjne w przypadku faktur zawierających błędy. Jednocześnie nie stwierdzono niegospodarności ani naruszenia zasad celowości wydatkowania środków publicznych.

Niewykonanie planu wydatkowego w pełnym zakresie było skutkiem działań niezależnych od Miasta i Gminy Pleszew, związanych z niewłaściwym sposobem fakturowania przez wykonawcę usług energetycznych.

2. Wydatki na Strefę Płatnego Parkowania

Komisja Rewizyjna, w ramach przeprowadzonej kontroli wydatków bieżących związanych z funkcjonowaniem Strefy Płatnego Parkowania (SPP) ustaliła, że na realizację funkcjonowania SPP w budżecie Miasta i Gminy Pleszew na 2024 rok zaplanowano kwotę 781.560,00 zł. Wydatki poniesiono w łącznej wysokości 624.887,41 zł, w tym kwota 187.466,20 zł pochodziła z dotacji celowej przekazanej przez Powiat Pleszewski. Wydatki te zostały poniesione na:

- świadczenia z zakresu BHP, w tym ekwiwalent za pranie i naprawę odzieży oraz materiały piśmiennicze – 7.567,29 zł,
- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 322.779,20 zł,
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 10.780,44 zł,
- pozostałe wydatki rzeczowe – 283.760,48 zł, obejmujące m.in. zakup materiałów i wyposażenia, usługi remontowe, usługi energetyczne, telekomunikacyjne, pocztowe, zimowe utrzymanie ulic i chodników w obrębie SPP, ubezpieczenie majątku, opłaty za odpady, koszty egzekucyjne, szkolenia.

Niższe wykonanie wydatków w stosunku do zaplanowanej kwoty, wynoszące 156.672,59 zł, wynikało z oszczędności na ubezpieczeniu społecznym pracowników, mniejszego zużycia energii elektrycznej oraz przełożenia na rok 2025 remontu biur związanych z SPP. Komisja uznaje te oszczędności za efekt racjonalnego gospodarowania środkami.

Komisja Rewizyjna po dokonaniu powyższych ustaleń oraz uwzględniając wyjaśnienia Komendanta Straży Miejskiej, nie wnosi uwag do wykonania wydatków w zakresie funkcjonowania Strefy Płatnego Parkowania.

3. Wydatki na oświatę (w tym m.in. zakup pomocy dydaktycznych, wydatki remontowe, wydatki na dzieci z szczególnymi potrzebami, wydatki na szkolenia grona pedagogicznego)

Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniem oraz szczegółowymi wyjaśnieniami II Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew dotyczącymi struktury organizacyjnej oświaty oraz wykonania budżetu w tym zakresie w 2024 roku. Wydatki na oświatę stanowiły największą pozycję w budżecie Gminy – ich całkowita wartość wyniosła 62.568.847,77 zł, przy czym łączna kwota otrzymanych środków z budżetu państwa (subwencja oświatowa i dotacje) wyniosła 39.388.074,62 zł, co spowodowało powstanie tzw. luki oświatowej w wysokości 23.180.773,15 zł, z czego 20.058.645,76 zł musiało zostać pokryte ze środków własnych Gminy (po uwzględnieniu pozostałych dochodów Gminy w zakresie jednostek oświatowych).

Do głównych składników kosztów należą:

- wynagrodzenia – 43.284.828,31 zł,
- dotacje dla pozostałych jednostek oświatowych – 7.409.352,53 zł,
- dowozy uczniów – 1.276.677,37 zł,
- specjalna organizacja nauki (dla dzieci z orzeczeniami/opiniami) – 4.585.572,24 zł,
- stołówki – 4.625.152,28 zł.

Zasoby edukacyjne i struktura oświaty:

- w Mieście i Gminie Pleszew znajduje się ponad 3.755 dzieci, z czego 3.400 uczęszcza do publicznych placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę, a pozostałe 355 do jednostek dotowanych przez Gminę;
- Gmina nie dysponuje pełnymi danymi dotyczącymi kadry nauczycielskiej oraz pracowników administracyjnych i obsługi w szkołach i przedszkolach niepublicznych oraz publicznych, które nie są prowadzone przez Gminę Pleszew;
- w placówkach publicznych prowadzonych przez Gminę (przedszkola, szkoły) zatrudnionych jest 307 nauczycieli oraz ponad 100 pracowników administracyjnych i obsługi;
- jednostki oświatowe występujące na terenie Miasta i Gminy Pleszew:
 1. przedszkola publiczne: 9 placówek w 13 lokalizacjach, m.in. w Pleszewie, Marszewie, Brzeziu, Dobrej Nadziei, Zawidowicach, Rokutowie, Grodzisku, Taczanowie i Kowalewie,
 2. przedszkola niepubliczne: 6 placówek, w tym jedna prowadzona przez stowarzyszenie na prawach przedszkola publicznego w Kuczkowie,
 3. szkoły podstawowe publiczne prowadzone przez Gminę: 6 placówek – 3 w mieście oraz 3 na terenach wiejskich (Kowalew, Lenartowice, Taczanów Drugi),
 4. szkoły publiczne i niepubliczne: Szkoła w Kuczkowie prowadzona przez stowarzyszenie oraz placówka przy Centrum Kształcenia i Wychowania OHP.

Zakup pomocy dydaktycznych

W ramach realizacji budżetu w 2024 roku, Gmina poniosła wydatki na zakup pomocy dydaktycznych w wysokości 243.734,84 zł w szkołach podstawowych oraz 28.840,79 zł w przedszkolach. Ponadto, w ramach zadań specjalnych związanych z edukacją dzieci wymagających specjalnej organizacji nauki w szkołach i przedszkolach, wydatkowano 580.714,94 zł na zakup odpowiednich pomocy dydaktycznych. Wydatki te obejmowały szeroki zakres materiałów i urządzeń edukacyjnych, dostosowanych do potrzeb dzieci z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego, zarówno w przedszkolach, jak i szkołach podstawowych.

Zakup pomocy dydaktycznych w 2024 roku stanowił kluczowy element wzbogacania procesu nauczania oraz wspierania rozwoju uczniów w różnych grupach wiekowych oraz specjalnych potrzebach edukacyjnych.

Wydatki na remonty

W ramach realizacji budżetu w 2024 roku, Gmina poniosła wydatki remontowe w wysokości 430.197,66 zł w szkołach podstawowych oraz 207.981,78 zł w przedszkolach, w tym na konserwację, naprawy i modernizację budynków. Wśród tych wydatków znalazły się m.in. remonty sal lekcyjnych, sali gimnastycznej, naprawy drobnych sprzętów, wymiana pokrycia dachowego oraz usuwanie ubytków tynku. Wydatki na remonty w przedszkolach obejmowały m.in. malowanie pomieszczeń oraz konserwację urządzeń gastronomicznych.

Wydatki na szkolenia grona pedagogicznego

W ramach rozdziału dotyczącego dokształcania nauczycieli poniesiono wydatki w wysokości 139.764,46 zł, co stanowi 75,34% planowanej kwoty. Wydatki te zostały przeznaczone na organizację szkoleń dla kadry kierowniczej oraz nauczycieli, w tym na konferencje, warsztaty metodyczne oraz szkolenia dla rad pedagogicznych. Realizacja tych wydatków była uzależniona od harmonogramu szkoleń ustalane indywidualnie dla poszczególnych jednostek.

W ramach pozyskiwania środków zewnętrznych:

- ZSP Nr 1 – wpływ w kwocie 61.001,00 zł z pozyskanego dofinansowania w wysokości 76.251,20 zł z programu Erasmus+;
- uzyskano środki na strefy relaksu, sale doświadczania świata i wyposażenie placów zabaw.

Dodatkowo w każdej szkole i przedszkolu wprowadzono elementy edukacji pierwszopomocowej (AED, fantomy, kamizelki edukacyjne).

Komisja Rewizyjna, po szczegółowej analizie przedstawionych danych oraz wyjaśnień złożonych przez II Zastępcę Burmistrza, stwierdza, że mimo wzrostu kosztów oświaty, zwłaszcza w zakresie wynagrodzeń i energii, Gmina podejmuje odpowiednie działania w celu racjonalizacji wydatków i poprawy jakości edukacji. Zauważona luka finansowa wynika z niedostosowania wysokości subwencji

do rzeczywistych kosztów funkcjonowania systemu oświaty. Po dokonaniu analizy wykonania budżetu, Komisja nie wnosi uwag do poniesionych wydatków na oświatę w 2024 roku.

4. Wydatki na pomoc społeczną

Komisja Rewizyjna dokonała szczegółowej analizy wydatków w dziale 852 – Pomoc społeczna, które w 2024 roku zaplanowano na kwotę 15.937.419,64 zł, z czego wykonano 14.091.282,80 zł, co stanowi 88,42% planu.

Największe pozycje stanowiły:

- **Domy Pomocy Społecznej** – 2.547.327,12 zł (99,08% planu); pokrycie kosztów pobytu 42 mieszkańców w placówkach,
- **CUS i ośrodki wsparcia** – łącznie ponad 4,9 mln zł, w tym finansowanie Środowiskowego Domu Samopomocy, dodatków motywacyjnych oraz zadań zleconych (m.in. usługi opiekuńcze),
- **Zasiłki stałe, okresowe i celowe** – 2.330.638,54 zł,
- **Dodatki mieszkaniowe i energetyczne** – 2.042.647,46 zł (64,00% planu); niższe wykonanie związane z mniejszą liczbą wniosków i decyzji odmownych,
- **Programy rządowe:** „Posiłek w szkole i w domu” – 163.864,70 zł oraz dodatki osłonowe, refundacja podatku VAT dla odbiorców paliw gazowych do celów grzewczych i inne – ponad 950 tys. zł.

Komisja uznaje, że realizacja wydatków była zgodna z przepisami i celowa. Niewykonanie planu w pełnej wysokości wynikało głównie z mniejszego zapotrzebowania na świadczenia, zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz działań aktywizacyjnych.

1. Wydatki majątkowe

Komisja dokonała kontroli zapisów księgowych z dokumentacją związaną z realizacją poniższych zadań majątkowych, w tym dla:

- a) realizacji zadania pn. „**Przebudowa drogi gminnej nr 639084P na odcinku od drogi powiatowej nr 5288P do granicy miasta (WPF)**” – zadanie realizowane w ramach przedsięwzięcia wieloletniego 2021-2024 (poz. 1.3.2.31 WPF). Limit zadania w 2024 roku założono w kwocie 341.901,00 zł. Wydatki poniesiono i rozliczono w kwocie 341.900,99 zł. Komisja Rewizyjna ustaliła, że realizacja zadania nastąpiła z zachowaniem przepisów zamówień publicznych, zgodnie z zawartymi umowami, a płatności przebiegały w wymaganych terminach. Zadanie zostało zakończone i rozliczone, wystawiono dokument OT nr 65/2024, który ujęto w księgach roku 2024 w dniu 16.09.2024 r.,
- b) realizacji zadania pn. „**Przebudowa ul. Zygmunta Starego w Pleszewie (WPF)**” – zadanie realizowane w ramach przedsięwzięcia wieloletniego 2022-2025 (poz. 1.3.2.39 WPF). Limit zadania w 2024 roku założono w kwocie 780.979,00 zł. Wydatki zostały wykonane i rozliczone na kwotę 780.961,20 zł, w tym kwota 386.951,51 zł z dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Komisja Rewizyjna ustaliła, że realizacja zadania nastąpiła z zachowaniem przepisów zamówień publicznych, zgodnie z zawartymi umowami, a płatności przebiegały w wymaganych terminach. Zadanie w trakcie realizacji, poniesione wydatki obejmują nadzór inwestorski oraz prace ogólnobudowlane,
- c) realizacji zadania pn. „**Modernizacja ratusza w Pleszewie (WPF)**” – zadanie realizowane w ramach przedsięwzięcia wieloletniego 2014-2025 (poz. 1.3.2.27 WPF). Limit zadania w 2024 roku założono w kwocie 1.623.517,00 zł. Wydatki zostały wykonane i rozliczone na kwotę 1.621.544,48 zł. Komisja Rewizyjna ustaliła, że realizacja zadania nastąpiła z zachowaniem przepisów zamówień publicznych, zgodnie z zawartymi umowami, a płatności przebiegały w wymaganych terminach. Zadanie w trakcie realizacji, częściowo zakończone w zakresie prac wykonywanych na dachu budynku Ratusza. Wykonano prace obejmujące m.in. roboty rozbiórkowe, wzmocnienie i wymianę uszkodzonych elementów, docieplenie pomieszczeń poddasza, naprawę komina – dane ustalone w oparciu o wyjaśnienia złożone przez kierownika Wydziału

Inwestycyjnego. Prace prowadzone były w uzgodnieniu z Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków,

- d) realizacji zadania pn. „**Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w gminie Pleszew (WPF)**” – zadanie realizowane w ramach przedsięwzięcia wieloletniego 2024-2025 (poz. 1.3.2.51 WPF). Limit zadania w 2024 roku założono w kwocie 1.099.262,00 zł. Wydatki poniesiono i rozliczono w kwocie 1.099.261,75 zł. Inwestycja dofinansowana z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych w kwocie 1.000.000,00 zł. Komisja Rewizyjna ustaliła, że realizacja zadania nastąpiła z zachowaniem przepisów zamówień publicznych, zgodnie z zawartymi umowami, a płatności przebiegały w wymaganych terminach. Zadanie w trakcie realizacji, poniesione wydatki obejmują nadzór inwestorski, roboty budowlane, zakup dziennika budowy, dostawę i montaż tablicy informacyjnej o dofinansowaniu zadania, opłatę roczną za umieszczenie urządzeń niezwiązanych z funkcją drogi,

- Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag do powyższych wydatków majątkowych objętych próbą kontrolną.

- 3) Komisja Rewizyjna, po przeanalizowaniu wykonania dochodów i wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, nie stwierdziła nieprawidłowości w realizacji prognozowanych dochodów i planowanych wydatków. Niemniej jednak, w dziale 754 rozdziale 75412 § 6069, wystąpiło przekroczenie planu wydatków o 1.018,32 zł, wynikające z realizacji zadania wieloletniego. Miasto i Gmina Pleszew rozpoczęło realizację projektu pn. „Zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego”, z uzyskanego dofinansowania. Jednak Instytucja Zarządzająca uznała część zakupów (wsporniki progowe i stanowiska narzędziowe) za niekwalifikowalne, co wymagało korekty wydatków o 5.525,16 zł. Zmniejszenie wydatków kwalifikowalnych skutkowało koniecznością uznania kwoty w wysokości 1.018,32 zł jako niekwalifikowalnej, poniesionej z budżetu Miasta i Gminy Pleszew. Zalecenia dotyczące tego zadania zostały wydane w nowym roku budżetowym.

Komisja stwierdziła, że przekroczenie planu wydatków wynikało z wydanych przez Instytucję Zarządzającą zaleceń, które nie mogły zostać uwzględnione w planie finansowym, z uwagi na upływ roku budżetowego.

3. Wydatki w ramach funduszy jednostek pomocniczych Gminy

1) Fundusz Sołecki

Wydatki z Funduszu Sołeckiego, przy założonym planie w wysokości 972 454,88 zł, zostały zrealizowane w kwocie 952 947,23 zł, co stanowi 97,99% planu. Środki te wydatkowano na podstawie wniosków złożonych przez 28 sołectw. Poniesione wydatki są zgodne z kwotą wykazaną w kolumnie 11 sprawozdania Rb-28S. Gmina terminowo przekazała Wojewodzie Wielkopolskiemu informację o wysokości środków przypadających na poszczególne sołectwa oraz o wysokości kwoty bazowej.

W celu weryfikacji prawidłowości realizacji zadań, Komisja Rewizyjna przeprowadziła analizę dokumentacji i wykonania przedsięwzięć w **Sołectwie Janków** oraz **Sołectwie Sowina Błotna**. Szczegółowe dane przedstawia poniższe zestawienie:

Sołectwo Janków – realizowane przedsięwzięcia w 2024 roku:

Przedsięwzięcie	Plan na 01.01.2024	Plan na 31.12.2024	Wykonanie na 31.12.2024	% wykonania
Zakup materiałów niezbędnych do utrzymania terenów publicznych sołectwa (paliwo)	2 500,00	2 500,00	2 499,51	99,98
Zakup traktorka do utrzymania terenów publicznych sołectwa Janków	16 000,00	16 000,00	15 994,88	99,97

Zakup elementów małej architektury na potrzeby wyposażenia terenów rekreacyjno - wypoczynkowych	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100,00
Organizacja festynu sportowo-rodzinnego w Jankowie	1 124,20	1 124,20	1 120,00	99,63
Razem	21.624,20	21.624,20	21.614,39	99,95

Sołectwo Sowina Błotna – realizowane przedsięwzięcia w 2024 roku:

Przedsięwzięcie	Plan na 01.01.2024	Plan na 31.12.2024	Wykonanie na 31.12.2024	% wykonania
Zakup materiałów niezbędnych do utrzymania terenów publicznych sołectwa (paliwo)	505,27	505,27	505,16	99,98
Zakup elementów małej architektury na potrzeby wyposażenia terenów rekreacyjno - wypoczynkowych	3 000,00	3 000,00	3 000,00	100,00
Wyposażenie sali wiejskiej - niezbędne zakupy materiałów i wyposażenia	15 000,00	15 000,00	14 942,57	99,62
Utrzymanie sali wiejskiej - remont pieca w sali wiejskiej w Sowinie Błotnej	6 500,00	6 500,00	6 500,00	100,00
Utrzymanie sali wiejskiej - zakup niezbędnych usług pozostałych	1 000,00	1 000,00	773,19	77,32
Warsztaty kulinarne dla mieszkańców sołectwa Sowina Błotna połączone z konkursem na najsmaczniejszą potrawę kulinarną	3 000,00	3 000,00	2 995,11	99,84
Razem	29 005,27	29 005,27	28.716,03	99,00

2) Fundusz Osiedlowy

Funduszu Osiedlowego przy założonym planie w kwocie 81.990,00 zł zostały zrealizowane w wysokości 76.520,57 zł, co stanowi 93,33% planu. Środki te wydawkowano na podstawie wniosków złożonych przez 10 osiedli. Do weryfikacji prawidłowości realizacji zadań przyjęto próbę kontrolną na przykładzie Osiedla Nr 3, które w roku 2024 realizowało jedno przedsięwzięcie:

Przedsięwzięcie	Plan na 01.01.2024	Plan na 31.12.2024	Wykonanie na 31.12.2024	% wykonania
Zakup monitoringu wizyjnego	4 476,00	4 476,00	4 476,00	100,00

Komisja Rewizyjna zapoznała się z dokumentacją i ewidencją księgową dotyczącą realizowanych powyższych przedsięwzięć. Ustalono, że:

- wszystkie płatności dokonane zostały w wymaganych terminach,
- wydatki nie przekroczyły ustalonych limitów,
- realizacja przedsięwzięć była zgodna z planem oraz przeznaczeniem.

Ocena wykazała, że zadania finansowane ze środków Funduszu Sołeckiego i Osiedlowego były realizowane efektywnie, zgodnie z założeniami budżetowymi oraz celami społecznymi i rozwojowymi.

4. Ocena zadłużenia Gminy

W 2024 roku spłacono raty zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 8.660.000,00 zł, w tym 5.846.000,00 zł z tytułu planowanych spłat oraz dokonano wcześniejszej spłaty kredytu zaciągniętego w 2020 roku w kwocie 2.814.000,00 zł.

Gmina zaciągnęła w Banku Spółdzielczym w Pleszewie nowe zobowiązanie w wysokości 4.814.000,00 zł, z przeznaczeniem na:

- spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań – kwota 2.000.000,00 zł,
- wcześniejszą spłatę rat ustalonych w latach 2027-2031 dla kredytu zaciągniętego w roku 2020 – kwota 2.814.000,00 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2024 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło 44.370.000,00 zł, co stanowi 23,10% wykonanych dochodów.

W przypadku zadłużenia zaciągniętego w latach 2018-2020 ostateczna spłata nastąpi w 2027 roku, dla zadłużenia z roku 2021 ostateczna spłata przewidziana jest na 2028 rok. Dla zobowiązań z lat 2022-2023 ostateczna spłata planowana jest na 2034 rok, natomiast zobowiązanie zaciągnięte w 2024 roku ostatecznie spłacone zostanie w 2031 roku.

Poziom zadłużenia w ocenie Komisji Rewizyjnej nie zagraża realizacji zadań publicznych przez Miasto i Gminę Pleszew, z uwagi na utrzymanie planowanego poziomu wydatków, w tym na obsługę długu (wykonano 2.897.757,44 zł, tj. 99,95% założonego planu w kwocie 2.899.209,31 zł), oraz osiągnięcie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (spełnienie wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych). Dane te potwierdza sprawozdanie budżetowe Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za rok 2024.

Ponadto prognozowana na lata 2025–2034 spłata zobowiązań zaciągniętych kształtuje się poniżej dopuszczalnego limitu, co oznacza, że relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych zostanie zachowana w całym okresie planowanej spłaty zadłużenia.

5. Zobowiązania Miasta i Gminy Pleszew

Gmina na 31 grudnia 2024 r. nie posiadała zobowiązań wymagalnych, co oznacza, że wszystkie płatności regulowane były terminowo. Zobowiązania bieżące, wynoszące 6.302.703,60 zł (stan po korektach), dotyczą:

- dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi – 4.224.255,56 zł; zobowiązania te wynikają z obowiązujących przepisów prawa i nie wymagają odrębnego upoważnienia Rady Miejskiej,
- zakupu energii – 637.782,16 zł; zobowiązania mieszczą się w zakresie upoważnienia udzielonego przez Radę Miejską,
- świadczeń na rzecz osób fizycznych – 99.721,29 zł; zobowiązania uzasadnione upoważnieniem udzielonym przez Radę Miejską,
- pozostałych wydatków rzeczowych – 1.340.944,59 zł, w tym:
 - 1.233.108,07 zł z tytułu odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych w ramach przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej,
 - 107.836,52 zł pozostałych zobowiązań, znajdujących uzasadnienie w upoważnieniu udzielonym przez Radę Miejską.

6. Wykonanie dotacji w instytucjach kultury

Komisja Rewizyjna ustaliła, że w 2024 roku przekazano z budżetu Miasta i Gminy dotacje dla samorządowych instytucji kultury, zgodnie z poniższym zestawieniem.

Instytucja kultury	dotacja podmiotowa			dotacja celowa			Razem dotacje		
	plan	wykonanie	%	plan	wykonanie	%	plan	wykonanie	%
Dom Kultury w Pleszewie	2 700 000,00	2 700 000,00	100,00	386 050,00	369 814,00	95,79	3 086 050,00	3 069 814,00	99,47
Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Pleszewie,	2 122 290,53	2 122 290,53	100,00				2 122 290,53	2 122 290,53	100,00
w tym:									
- z budżetu gminy	2 042 290,53	2 042 290,53	100,00				2 042 290,53	2 042 290,53	100,00
- z budżetu Starostwa Powiatowego	80 000,00	80 000,00	100,00				80 000,00	80 000,00	100,00

Muzeum Regionalnego w Pleszewie	617 604,00	617 604,00	100,00	10 000,00	10 000,00	100,00	627 604,00	627 604,00	100,00
Ogółem	5 439 894,53	5 439 894,53	100,00	396 050,00	379 814,00	95,90	5 835 944,53	5 819 708,53	99,72

W oparciu o przedłożone przez poniższe instytucje kultury:

- Domu Kultury w Pleszewie z siedzibą przy ul. Kolejowej 3,
- Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Pleszewie z siedzibą przy ul. Kolejowej 1,
- Muzeum Regionalnego w Pleszewie z siedzibą przy ul. Poznańskiej 34,

sprawozdania za 2024 rok z wykonania planu finansowego, Komisja Rewizyjna dokonała zbadania efektywności wykorzystania dotacji w poszczególnych instytucjach kultury, w tym oceny realizacji zaplanowanych celów artystycznych i społecznych. Ustalono, iż oferta wydarzeń kulturalnych w roku budżetowym 2024, obejmująca zarówno pozycje cykliczne, jak i jednorazowe, zaspokoiła potrzeby mieszkańców, przy czym z uwagi na brak danych nie było możliwe jednoznaczne ustalenie frekwencji oraz atrakcyjności poszczególnych wydarzeń.

Wobec powyższego, w celu umożliwienia Komisji Rewizyjnej rzetelnej i pełnej oceny oferty kulturalnej instytucji kultury, Komisja zaleca, aby w przyszłych sprawozdaniach składanych corocznie przez te jednostki zawarte były następujące informacje:

1) Szczegółowe zestawienie wydarzeń kulturalnych

Należy przedstawić pełne wyszczególnienie wszystkich imprez i wydarzeń kulturalnych zrealizowanych w danym roku budżetowym.

2) Podział wydarzeń według odpłatności

Zestawienie to powinno uwzględniać wyraźny podział na wydarzenia:

- odpłatne (bilety wstępu, opłaty uczestnictwa),
- nieodpłatne (wydarzenia ogólnodostępne, bezpłatne).

3) Dane o frekwencji

Dla każdego wydarzenia należy wskazać liczbę uczestników, przy czym w przypadku imprez:

- a) nieodpłatnych – w formie szacunkowej,
- b) odpłatnych – w oparciu o liczbę sprzedanych biletów.

Komisja Rewizyjna uznaje powyższe informacje za niezbędne dla przeprowadzenia właściwej analizy działalności programowej oraz społecznego oddziaływania instytucji kultury.

W ramach kontroli instytucji kultury, oprócz oceny atrakcyjności oferty kulturalnej, dokonano również ustaleń dotyczących zatrudnienia: w Domu Kultury w Pleszewie jest 18 etatów, w Bibliotece Publicznej Miasta i Gminy w Pleszewie – 15,75 etatu, natomiast w Muzeum Regionalnym w Pleszewie – 4 etaty.

Ponadto ustalono, że w ramach przedsięwzięcia inwestycyjnego „Zakup i montaż telebimów”, realizowanego przez Domu Kultury w Pleszewie z dotacji celowej przekazanej przez Miasto i Gminę Pleszew, zakupiono łącznie 8 telebimów, z czego 6 zostało zamontowanych w miejscach użyteczności publicznej, natomiast 2 oczekują na zakończenie prac inwestycyjnych w docelowych obiektach.

7. Sprawozdania finansowe

W zakresie sprawozdania finansowego z wykonania budżetu za rok 2024 Miasta i Gminy Pleszew Komisja zapoznała się ze wszystkimi jego elementami. Skonfrontowała dane zawarte w sprawozdaniu finansowym z danymi zawartymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu (w zakresie nadwyżki budżetu) oraz z zapisami księgowymi (wydrukiem obrotów i sald kont syntetycznych budżetu) i nie stwierdziła rozbieżności. Komisja uznała, że sprawozdanie finansowe w sposób jasny i rzetelny odzwierciedla stan finansów Gminy.

Ponadto, w przypadku sprawozdań finansowych łącznych, sporządzonych na podstawie jednostkowych sprawozdań złożonych przez poszczególne jednostki budżetowe — obejmujących bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową — dokonano ich weryfikacji w oparciu o przedłożone wydruki z ewidencji kont syntetycznych dla poniższych jednostek budżetowych, wybranych do próby kontrolnej:

- UMiG w Pleszewie,
- ZSP w Taczanowie Drugim,
- Publiczne Przedszkole Nr 3.

W przypadku Urzędu Miasta i Gminy w Pleszewie dodatkowo dokonano weryfikacji danych sprawozdania finansowego z dokumentacją inwentaryzacyjną za rok 2024, celem potwierdzenia prawidłowości ujęcia składników majątkowych.

Komisja nie stwierdziła niezgodności pomiędzy danymi zawartymi w jednostkowych sprawozdaniach finansowych a ewidencją księgową, jak również nie stwierdziła ich nieprawidłowego ujęcia w sprawozdaniu łącznym.

8. Informacja o stanie mienia komunalnego

Odnosząc się do informacji o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Pleszew według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., Komisja Rewizyjna stwierdza, że dokument został sporządzony zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Przedstawione w nim dane są zgodne z informacjami ujętymi w bilansie oraz w ewidencji księgowej Urzędu Miasta i Gminy w Pleszewie, jak również w bilansach jednostkowych pozostałych jednostek budżetowych, co potwierdza poniższe zestawienie.

Symbol Bilansu	Składnik Mienia	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku	UMiG w Pleszewie	Jednostki oświatowe	CUS w Pleszewie	CUW MiG Pleszew
A.I		Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.II		Rzeczowe aktywa trwałe	233 465 684,39	199 769 894,88	32 387 565,31	1 209 395,81	98 828,39
A.II.1		Środki trwałe	214 111 264,75	180 415 475,24	32 387 565,31	1 209 395,81	98 828,39
A.II.1.1		Grunty	43 872 089,40	42 827 765,40	1 007 542,00	22 307,00	14 475,00
	Grupa 0		43 872 089,40	42 827 765,40	1 007 542,00	22 307,00	14 475,00
A.II.1.1.1		Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	3 502 343,78	3 502 344,78	0,00	0,00	0,00
A.II.1.2		Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	165 534 763,09	133 626 333,81	30 647 866,59	1 180 459,15	80 103,54
	Grupa 1	Budynki i lokale	69 576 142,40	39 490 502,13	28 885 839,10	1 180 459,15	19 342,02
	Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	95 958 620,69	94 135 831,68	1 762 027,49	0,00	60 761,52
A.II.1.3		Urządzenia techniczne i maszyny	1 978 459,35	1 297 679,33	669 900,51	6 629,66	4 249,85
	Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	429 573,21	108 849,63	320 723,58	0,00	0,00
	Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	393 731,31	373 079,49	20 651,82	0,00	0,00
	Grupa 5	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	234 967,95	219 047,19	15 920,76	0,00	0,00
	Grupa 6	Urządzenia techniczne	920 186,88	596 703,02	312 604,35	6 629,66	4 249,85
A.II.1.4		Środki transportu	1 079 110,17	1 079 110,17	0,00	0,00	0,00
	Grupa 7	Środki transportu	1 079 110,17	1 079 110,17	0,00	0,00	0,00
A.II.1.5		Inne środki trwałe	1 646 842,74	1 584 586,53	62 256,21	0,00	0,00
	Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	896 842,74	834 586,53	62 256,21	0,00	0,00
	Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Dobra kultury	Zabytek - Figura Matki Boskiej z Dzieciątkiem (z cokolem)	750 000,00	750 000,00	0,00	0,00	0,00

A.II.2		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	19 354 419,64	19 354 419,64	0,00	0,00	0,00
A.II.3		Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

9. Działania podejmowane w zakresie ściągalności zaległości

1) Zaległości podlegające dochodzeniu przez Referat Windykacji

Na koniec 2024 roku Komisja Rewizyjna ustaliła, że zaległości podlegające egzekucji przez Referat Windykacji UMiG w Pleszewie, obejmujące podatek rolny, leśny, od nieruchomości, podatek od środków transportowych, opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz mandaty karne, wyniosły łączną kwotę 5.475.691,19 zł. W porównaniu do roku 2022 nastąpił spadek zaległości o kwotę 902.451,31 zł, tj. o 14,15%, a w porównaniu do roku 2023 spadek wyniósł 1.140.357,88 zł, tj. o 17%. Szczegółowe dane zaprezentowano w poniższym zestawieniu.

Lp.	Rodzaj podatku/opłaty	Stan zaległości			Wzrost /spadek do 2023 r.	Procentowy wzrost /spadek do 2023 r.	Wzrost /spadek do 2022 r.	Procentowy wzrost /spadek do 2022 r.
		Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 31.12.2024	Kwota		Kwota	
Osoby prawne:								
1	Podatek od nieruchomości	3 638 097,27	3 732 751,71	2 858 454,78	-874 296,93	-23%	-779 642,49	-21,43%
2	Podatek rolny	276,48	298,48	2 412,00	2 113,52	708%	2 135,52	772,40%
3	Podatek leśny	266,00	272,00	240,00	-32,00	-12%	-26,00	-9,77%
4	Podatek od środków transportowych	60 380,78	64 944,78	38 594,73	-26 350,05	-41%	-21 786,05	-36,08%
Osoby fizyczne:								
5	Podatek od nieruchomości	2 078 202,42	2 207 639,53	1 998 886,41	-208 753,12	-9%	-79 316,01	-3,82%
6	Podatek rolny	88 457,49	76 989,37	61 706,63	-15 282,74	-20%	-26 750,86	-30,24%
7	Podatek leśny	724,60	819,00	661,00	-158,00	-19%	-63,60	-8,78%
8	Podatek od środków transportowych	147 928,30	159 648,92	144 846,02	-14 802,90	-9%	-3 082,28	-2,08%
Pozostałe opłaty:								
9	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	347 012,36	360 698,27	360 308,97	-389,30	0%	13 296,61	3,83%
10	Mandaty karne	16 796,80	11 987,01	9 580,65	-2 406,36	-20%	-7 216,15	-42,96%
Razem:		6 378 142,50	6 616 049,07	5 475 691,19	-1 140 357,88	-17%	-902 451,31	-14,15%

Poniżej przedstawiono zestawienie dłużników w ujęciu ilościowym występujących w zobowiązaniach pieniężnych oraz zabezpieczeniach (hipotekach i zastawach skarbowych) według rodzaju podatku i tytułu należności, z podziałem na osoby fizyczne i prawne w latach 2022 - 2024.

Rodzaj podatku	Na dzień 31.12.2022	Na dzień 31.12.2023	Na dzień 31.12.2024
Podatki osoby fizyczne:			
podatek rolny	279	273	239
podatek od nieruchomości	685	700	575

podatek leśny	19	20	16
Hipoteka osoby fizyczne:			
podatek rolny	16	14	9
podatek od nieruchomości	37	33	28
Podatki osoby prawne:			
podatek rolny	9	9	4
podatek od nieruchomości	41	35	31
podatek leśny	2	2	1
Hipoteka osoby prawne - podatek od nieruchomości	8	6	6
Hipoteka osoby prawne - podatek rolny	1	0	0
Hipoteka osoby prawne - podatek leśny	1	0	0
Podatek od środków transportowych:			
osoby fizyczne	57	48	34
osoby prawne	6	8	5
Podatek od środków transportowych zastaw skarbowy osoby prawne	1	1	1
Podatek od środków transportowych zastaw skarbowy osoby fizyczne	6	6	6
Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1.046	1.099	916
Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi - hipoteka	18	22	22
Mandaty karne	94	72	72

W ujęciu rocznym przedstawiono poniżej dane dotyczące liczby oraz wartości tytułów wykonawczych wystawionych w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego w latach 2022–2024 przez Referat Windykacji.

Rok	Ilość	Kwota
2022	466	883.921,69
2023	449	649.534,74
2024	616	881.856,18
Razem:	1.531	2.415.312,61

2) Dochodzenie zaległych należności z tytułu podatku od nieruchomości

W związku z ograniczonym dostępem do indywidualnych danych podatników poprzez objęcie ich klauzulą tajemnicy skarbowej (przepis szczególny art. 293 Ordynacji podatkowej) Komisja Rewizyjna oparła swą kontrolę na danych zagregowanych (nieindywidualizowanych) dotyczących 5 największych dłużników Miasta i Gminy Pleszew.

Łączne zaległości objętej próbą kontrolną grupy, składającej się głównie z przedsiębiorców, wynoszą 2.620.800,77 zł, a ich zadłużenie powstało w latach 2003–2024. Komisja Rewizyjna na podstawie wyjaśnień złożonych przez kierownika Referatu Windykacji ustaliła, że podejmowane są konsekwentne i różnicowane działania windykacyjne, zmierzające do skutecznego dochodzenia należności. W ramach prowadzonych postępowań wierzyciel korzysta z dostępnych środków prawnych, kierując sprawy do organów egzekucyjnych – zarówno Naczelnika Urzędu Skarbowego, jak i Komorników Sądowych. W wielu przypadkach zabezpieczono wierzytelności na nieruchomościach dłużników poprzez ustanowienie hipotek, co umożliwiło wszczęcie egzekucji z majątku nieruchomego. W kilku przypadkach doszło już do sprzedaży nieruchomości, a uzyskane środki znacząco pomniejszyły wysokość zadłużenia. Wierzyciel aktywnie uczestniczy

w podziałach środków z egzekucji, składając stosowne zarzuty i wnioski, a także monitoruje sytuację majątkową dłużników, w tym ustala nowe składniki majątkowe, które mogą posłużyć dalszej egzekucji. W przypadku braku skutecznych form dochodzenia należności, podejmowane są działania zmierzające do zabezpieczenia wierzytelności na dostępnych składnikach majątku.

Wystąpiły również przypadki, w których postępowania egzekucyjne lub upadłościowe zostały umorzone, z uwagi na brak majątku dłużników lub środków na prowadzenie postępowania. W takich sytuacjach, mimo braku możliwości ustanowienia zabezpieczeń rzeczowych, podejmowane są działania zmierzające do dochodzenia należności od osób trzecich – w szczególności członków zarządu spółek – a także bieżący monitoring sytuacji prawnej i majątkowej dłużników, umożliwiający ewentualne wznowienie egzekucji w przypadku zmiany ich sytuacji majątkowej.

Po zapoznaniu się z przedstawionym materiałem oraz wyjaśnieniami, Komisja nie wnosi uwag do działań podejmowanych w zakresie dochodzenia należności z tytułu podatku od nieruchomości, uznając je za prowadzone w sposób rzetelny i zgodny z obowiązującymi przepisami.

3) Dochodzenie zaległych należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadów komunalnych

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej w związku z art. 6qa ust. 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach Burmistrz Miasta i Gminy Pleszew, na podstawie porozumienia zawartego z Naczelnikiem Urzędu Skarbowego w Jarocinie jest organem egzekucyjnym z tytułu należności w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W ramach prowadzonych postępowań działania poborców zajmujących się egzekucją opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi mają na celu zwiększenie skuteczności prowadzonej egzekucji, co jest zauważalne nie tylko w stosunku do najświeższych zaległości ale również takich, które dotychczas wydawały się nieściągalne.

W ujęciu rocznym przedstawiono poniżej dane dotyczące liczby oraz wartości tytułów wykonawczych wystawionych w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadów komunalnych w latach 2022–2024 przez Referat Windykacji.

Rok	Ilość	Kwota
2022	561	261.838,84
2023	498	268.515,91
2024	506	216.203,20
Razem:	1.565 szt.	746.557,95

Wyegzekwowane kwoty w ujęciu rocznym zaprezentowano w poniższym zestawieniu.

Czynności egzekucyjne	Kwota ogółem (w zł) — obejmująca należność główną, odsetki, koszty upomnienia oraz koszty egzekucyjne —			RAZEM
	2022	2023	2024	
Środki wyegzekwowane przez poborców MiG Pleszew, w tym z pobrań u zobowiązanych oraz zajęć rachunków, świadczeń, wynagrodzeń i innych wierzytelności, a także wpłat własnych	348.938,76	293.051,60	243.256,38	885.246,74

Środki ściągnięte przez Naczelnika US	22.991,83	10.993,10	13.383,00	47.367,93
Środki ściągnięte przez Komorników Sądowych	11.186,31	17.432,85	13.958,16	42.577,32
Razem	383.116,90	321.477,55	270.597,54	975.191,99

W wyniku prowadzonych działań windykacyjnych dokonano zabezpieczenia zaległości poprzez wpis na hipotekę przymusową – dane dla lat 2022-2024 zamieszczono w poniższym zestawieniu.

Rok	Ilość	Kwota
2022	8	56.645,10
2023	8	58.850,47
2024	9	49.056,02
Razem	25 szt.	164.551,59

Komisja stwierdza, że wskazane powyżej działania świadczą o obowiązkowym podejściu pracowników do realizacji zadań związanych ze skutecznym dochodzeniem należności za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz nie wnosi zastrzeżeń do podejmowanych czynności.

4) Dochodzenie zaległych należności z tytułu pozostałych należności MiG Pleszew

W zakresie należności z tytułu dzierżawy, użytkowania wieczystego, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego oraz sprzedaży mienia, Komisja dokonała kontroli wybranych kartotek i zapoznała się ze stanem prowadzonych działań egzekucyjnych.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. liczba **dzierżawców** wynosiła 172. W ramach próby kontrolnej:

- **Kartoteka 30-0000003 – 395,28 zł**, jest to kwota pozostała do wyegzekwowania z kwoty zaległości 3.230,05 zł za okres kwiecień–sierpień 2012 r. Należność została w całości wyegzekwowana w wyniku ponownego postępowania egzekucyjnego w roku 2025;
- **Kartoteka 84-00000194 – 3.981,28 zł** - zaległość za okres od grudnia 2023 r. do marca 2024 r.; egzekucja pozostaje bezskuteczna;
- **Kartoteka 84-00000032 – 515,54 zł**, jest to kwota pozostała do wyegzekwowania z kwoty zaległości 4.644,01 zł za okres kwiecień–wrzesień 2023 r.; prowadzone jest skuteczne postępowanie egzekucyjne – komornik przekazuje regularne wpłaty.

W zakresie **użytkowania wieczystego i przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności**:

- **Kartoteka 28-00000305 – 492,21 zł** zaległość za 2021, 2022 i 2023 rok, prowadzone są postępowania egzekucyjne, bez wpływów na dzień kontroli;
- **Kartoteka 34-00001136 – 277,24 zł** zaległość od 2020 do 2024 r., prowadzone są postępowania egzekucyjne, bez wpływów na dzień kontroli;
- **Kartoteka 34-00001138 – 415,86 zł** zaległości od 2020 do 2024 r.; prowadzone są postępowania egzekucyjne, bez wpływów na dzień kontroli.

W odniesieniu do należności z tytułu **sprzedaży mienia**:

- **Kartoteka 14-00000288 – 14.032,47 zł** jest to kwota pozostała do wyegzekwowania z kwoty zaległości 16.991,46 zł od 2012 r. Prowadzone są cztery równoległe postępowania egzekucyjne na podstawie wyroków sądowych. Komornik dokonuje wpłat raz w roku, proporcjonalnie do każdego z tytułów wykonawczych – prawdopodobnie z zajęć zwrotów podatku. Zaległość systematycznie się zmniejsza, co zapobiega jej przedawnieniu.

Ponadto Komisja Rewizyjna ustaliła, że w odniesieniu do zaległości z tytułu dzierżawy, odpowiednia komórka merytoryczna, odpowiedzialna za zawieranie umów oraz kontakt z dzierżawcami, we współpracy z księgowością, na bieżąco monitoruje stan zadłużenia.

W przypadku, gdy wysokość zadłużenia osiągnie wartość wpłaconej kaucji, podejmowane są kroki mające na celu rozwiązanie umowy dzierżawy oraz zwrot przedmiotu najmu na rzecz Miasta i Gminy Pleszew, co zapobiega powstawaniu dalszych zaległości. Na przestrzeni lat zauważalna jest rosnąca świadomość wśród dzierżawców nieruchomości gminnych, którzy w sytuacjach problemów z płatnościami decydują się na wcześniejsze rozwiązanie umów, unikając tym samym zwiększania swoich zadłużeń. W tym kontekście, zapisy zawarte w umowach stanowią, iż w przypadku zalegania z opłatą czynszu przez dwa pełne okresy płatności, Gmina ma prawo do natychmiastowego rozwiązania umowy. Zasady te są konsekwentnie egzekwowane.

Komisja Rewizyjna dokonała również analizy postępowań egzekucyjnych dotyczących należności z tytułu **mandatów karnych**. W oparciu o wybrane mandaty, dokonała badania stanu prowadzonych działań egzekucyjnych, w tym:

- **De 2502562 z dnia 11.01.2022 r.** – kwota zaległości 200,00 zł. W ramach postępowania doręczono upomnienie, wezwanie oraz wystawiono tytuł wykonawczy. Po wysłaniu zapytań do ZUS i Urzędu Skarbowego ustalono, że dłużnik nie występuje w zbiorach ZUS, nie figuruje w rejestrze podatników VAT i nie składał rocznych deklaracji podatkowych w ciągu ostatnich dwóch lat. Zaległość została ostatecznie wyegzekwowana przez NUS w marcu 2025 r.
- **De 2502575 z dnia 02.03.2022 r.** – kwota zaległości 50,00 zł. W postępowaniu doręczono upomnienie, wezwanie i wystawiono tytuł wykonawczy, po uzyskaniu informacji z ZUS, że dłużnik pobiera rentę. W związku ze zgonem zobowiązanego organ egzekucyjny umorzył postępowanie.

Komisja Rewizyjna, po zapoznaniu się z dokumentacją dotyczącą dłużników objętych wskazaną powyżej próbą kontrolną oraz wysłuchaniu wyjaśnień udzielonych przez inspektora ds. Prawnych, nie wnosi uwag ani zastrzeżeń do podejmowanych czynności egzekucyjnych, celem dochodzenia należności.

5) **Dokonane odpisy z tytułu przedawnienia zaległości**

Poniższe zestawienie przedstawia liczbę oraz wartość odpisanych należności w podziale na lata i rodzaje zobowiązań, których dochodzenie okazało się bezskuteczne lub niemożliwe ze względu na upływ czasu.

Lp.	Rodzaj podatku/opłaty	2022 rok		2023 rok		2024 rok	
		Ilość	Na kwotę	Ilość	Na kwotę	Ilość	Na kwotę
1	Podatek rolny, leśny, od nieruchomości	7	5 489,00	10	98 158,93	8	1 280 455,62
2	Podatek od środków transportowych	1	917,00	0	0	3	20 476,00
3	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1	38,60	4	1 899,00	3	908,00
4	Mandaty karne	10	1 200,00	24	4 324,31	30	3 886,80

Komisja ustaliła, że odpisy dotyczyły należności, wobec których wyczerpano dostępne środki egzekucyjne, a ich dalsze dochodzenie było niezasadne, z uwagi na przedawnienie wynikające z art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej oraz trwałą bezskuteczność egzekucji, wynikającą m.in. z braku majątku zobowiązanych, z którego można przeprowadzić skuteczną egzekucję i braku zarządu spółek. W roku 2024 wystąpiły również przypadki, że zobowiązania podatkowe wygasły wskutek przejęcia własności nieruchomości w postępowaniu egzekucyjnym (o których mowa w art. 59 § 1 pkt 7 Ordynacji podatkowej), w wyniku których wystąpił znaczny ponad milionowy odpis, z przyczyn niezależnych od pracowników UMiG w Pleszewie.

10. Kontrole przeprowadzone za 2024 rok

Komisja zapoznała się z zakresem oraz wynikami kontroli zewnętrznej przeprowadzonej za 2024 rok przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Poznaniu w zakresie prawidłowości i celowości wydatkowania przez Miasto i Gminę Pleszew dotacji przyznanej na aktualizację danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców w 2024 roku (protokół DKL.0814.2.2025 Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kaliszu z dnia 6 marca 2025 r.). W wyniku kontroli wydano zalecenia, które zostały wdrożone przez wydział merytoryczny – wyjaśnienia złożone przez kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich.

11. Opinia Regionalnej Izby Obrachunkowej

Po zapoznaniu się Komisji z opinią RIO w Poznaniu ustalono zamieszczone przez Kolegium zalecenie dotyczące w szczególności wyszczególnienia w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu kosztów, o których mowa w ust. 2-2c art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wraz z objaśnieniami.

Burmistrz Miasta i Gminy Pleszew przedstawił następującą propozycję opisu do sprawozdania za 2024 rok:

— strony 52-53 Sprawozdania z przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew za 2024 rok —

„11. Wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami w 2024 roku

W roku 2024 uzyskano wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 9.096.096,10 zł, dochodów z tytułu jej windykacji w wysokości 39.651,43 zł oraz wprowadzono środki pochodzące z niewykorzystanych dochodów z tego tytułu z 2023 roku w kwocie 1.078.735,62 zł, które przeznaczono na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi określonych ustawą. Należności ogółem to 473.726,85 zł, w tym wymagalne pozostałe do zapłaty stanowią kwotę 473.726,85 zł, a nadpłaty to 147.914,55 zł.

Wydatki związane z gospodarką odpadami w okresie sprawozdawczym wyniosły 10.082.883,80 zł. Z rozliczenia dochodów i wydatków dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi wynika, iż powstała nadwyżka w wysokości 131.599,35 zł, która zostanie wprowadzona do budżetu gminy w 2025 roku.

Osiągnięta nadwyżka jest wynikiem głównie:

- wyższych wpływów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w wyniku dokonania przedpłat na kolejny okres rozliczeniowy,
- oszczędności w planie wynagrodzeń i pochodnych pracowników oraz na niektórych wydatkach rzeczowych.

W roku budżetowym gmina poniosła następujące wydatki:

1. **Odbiór, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów** – kwota **9.329.853,28 zł**, w tym **1.048.735,62 zł** z wolnych środków. Koszty te obejmują całość działań związanych z odbiorem i transportem odpadów oraz ich odzyskiem i unieszkodliwianiem, zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi gospodarki odpadami, w tym:
 - a) na odbiór, transport oraz utworzenie i obsługę Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych (PSZOK) w 2024 r. gmina poniosła wydatki w wysokości **4.646.524,55 zł**,
 - b) na zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2024 r. wydatkowano kwotę **4.683.328,73 zł**. Odpady były zagospodarowywane przez Wielkopolskie Centrum Recyklingu Sp. z o.o. w Jarocinie w ramach rozstrzygniętego przetargu.
2. **Tworzenie i utrzymanie punktów selektywnego zbierania odpadów** – koszty te zostały w całości ujęte w kwocie wskazanej w punkcie 1, co oznacza, że wydatki na tę działalność zostały uwzględnione w ramach ogólnych kosztów związanych z odbiorem odpadów.
3. **Obsługa administracyjna systemu** – kwota **726.625,92 zł**, w tym **14.000,00 zł** z wolnych środków. Koszty te obejmują wydatki związane z zarządzaniem administracyjnym systemu gospodarki odpadami, w tym wynagrodzenia i inne koszty operacyjne.
4. **Edukacja ekologiczna** – kwota **26.404,60 zł**, w tym **16.000,00 zł** z wolnych środków. Środki te zostały przeznaczone na działania edukacyjne dotyczące prawidłowego postępowania

z odpadami, takie jak organizacja kampanii informacyjnych, dystrybucja materiałów edukacyjnych dla mieszkańców, prowadzenie zajęć edukacyjnych na temat właściwej segregacji odpadów w szkołach i przedszkolach, przygotowanie stoisk edukacyjnych podczas imprez plenerowych i festynów o tematyce ekologicznej, a także zakup nagród w konkursach dotyczących zbiórki surowców wtórnych (m.in. puszek aluminiowych, drobnej elektroniki i baterii).

5. **Wypożyczenie nieruchomości w pojemniki i ich utrzymanie** – koszty te zostały uwzględnione w wydatkach na odbiór odpadów, wskazanych w punkcie 1. W ramach opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina zapewnia mieszkańcom dostarczenie pojemników i worków. Wydatki te ponoszone są w ramach przetargu na odbiór, transport oraz utworzenie i obsługę PSZOK w 2024 r.

Nie poniesiono wydatków na:

- tworzenie punktów napraw i ponownego użycia produktów – usługa ta realizowana była w ramach obsługi PSZOK (pkt 1),
- usuwanie odpadów z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania – nie wystąpiła potrzeba usuwania odpadów z terenów publicznych należących do gminy; w przypadku osób fizycznych odpady zostały usunięte na koszt właściciela nieruchomości,
- wyposażenie terenów publicznych w pojemniki oraz ich utrzymanie – nie zaistniała potrzeba realizacji tego zadania.

Rozliczenie kosztów opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w roku 2024

Rozdział	§	2024	
		Wydatki	Zobowiązania
		konto 130	konto 201-300
Rozdział	Razem	10 082 883,80	1 282 954,51
90002	2310	2 758,28	0,00
	3020	933,75	0,00
	4010	489 247,11	0,00
	4040	30 499,98	37 836,91
	4110	85 570,63	6 405,82
	4120	11 057,78	857,46
	4170	4 500,00	0,00
	4190	17 217,28	0,00
	4210	30 636,33	0,00
	4220	1 018,27	0,00
	4260	3 813,52	357,99
	4270	1 223,12	753,75
	4280	350,00	0,00
	4300	9 341 547,86	1 234 939,70
	4360	177,91	0,00
	4400	16 505,68	1 387,30
	4410	6 837,40	415,58
	4430	12 438,00	0,00
	4440	18 934,27	0,00
	4500	1 495,00	0,00
	4520	780,00	0,00
	4610	2 097,73	0,00
	4700	3 243,90	0,00

Na zobowiązania w kwocie 1.282.954,51 zł składają się:

1. **Odbiór, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów** – kwota 1.233.108,07 zł.
Koszty te obejmują całość działań związanych z odbiorem i transportem odpadów oraz ich odzyskiem i unieszkodliwianiem, zgodnie z obowiązującymi przepisami dotyczącymi gospodarki odpadami, w tym:
 - a) odbiór, transport oraz utworzenie i obsługę PSZOK w 2024 r. – kwota 352.069,87 zł,
 - b) zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2024 r. – kwota 881.038,20 zł, w ramach rozstrzygniętego przetargu.
2. **Obsługa administracyjna systemu** – kwota 49.846,44 zł. Koszty te obejmują zarządzanie administracyjne systemem gospodarki odpadami, w tym:
 - zobowiązania z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi – 45.100,19 zł,
 - opłaty za media – 357,99 zł,
 - konserwację kserokopiarki – 753,75 zł,
 - usługi pocztowe – 1.777,70 zł,
 - wynajem biura wraz z kosztami eksploatacyjnymi – 1.441,23 zł,
 - ryczałt samochodowy dla pracowników – 415,58 zł.

Zobowiązania uregulowano w roku 2025.”

Burmistrz zobowiązał się, że informacje dotyczące gospodarki odpadami będą zamieszczane w powyższej formie, co pozwoli na wypełnienie obowiązku wynikającego z przepisów prawa.

Komisja Rewizyjna przyjmuje przedłożoną przez Burmistrza propozycję jako działanie zmierzające do zapewnienia przejrzystości oraz zgodności z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie informowania o gospodarce odpadami.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Miasta i Gminy Pleszew za 2024 rok.

Powyższa opinia została przyjęta w wyniku głosowania:

głosy „za”	– 5
głos „wstrzymujący się”	– 0
głosów „przeciw”	– 0

i stanowi uzasadnienie wniosku w sprawie udzielenia absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Pleszew za rok 2024.

- | | |
|---------------------------|-----------------------|
| 1. Renata Garsztko | - Przewodniczący |
| 2. Wiesława Gil | - W-ce Przewodniczący |
| 3. Maciej Ładziński | - Członek |
| 4. Anita Szczepaniak | - Członek |
| 5. Małgorzata Walendowska | - Członek |

Renata Garsztko
.....
Wiesława Gil
.....
Maciej Ładziński
.....
Anita Szczepaniak
.....
Małgorzata Walendowska
.....

