

Szanowna Pani
Joanna Pągowska
Przewodnicząca Rady Gminy Suchy Las

W N I O S E K

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Suchy Las
w sprawie udzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Suchy Las za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Suchy Las w składzie: **Jarosław Dudkiewicz** – przewodniczący, **Joanna Radzięda**, **Sylwia Sawińska**, **Grzegorz Słowiński** oraz **Robert Rozwadowski** działając na podstawie art.18a ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r., poz. 594 ze zmianami) oraz art. 199, ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zmianami) opiniuje

P o z y t y w n i e

wykonanie budżetu Gminy Suchy Las za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna składa do Rady Gminy Suchy Las wniosek o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Suchy Las za rok 2023. W załączniku do wniosku Komisja Rewizyjna przedstawia uzasadnienie swojej opinii.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym następującym stosunkiem głosów:

- za: 1 głos
- przeciw: 0 głosów
- wstrzymujących się: 4 głosy

Przekazanie niniejszego wniosku do Rady Gminy Suchy Las powierza się Przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej.

Członkowie Komisji Rewizyjnej:

- (-) Jarosław Dudkiewicz – przewodniczący
- (-) Grzegorz Słowiński - wiceprzewodniczący..... *Grzegorz Słowiński*
- (-) Joanna Radzięda *Joanna Radzięda*
- (-) Sylwia Sawińska..... *Sylwia Sawińska*
- (-) Robert Rozwadowski *Robert Rozwadowski*

Suchy Las, 05 czerwca 2024 r.

Komisja Rewizyjna

Rady Gminy Suchy Las

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Suchy Las o wykonaniu Budżetu Gminy Suchy Las za 2023 rok

Spis Treści:

I.	Wstęp	str. 2
II.	Analiza Dochodów – ogólna	str. 6
III.	Dochody Majątkowe	str. 13
IV.	Analiza Wydatków – ogólnie	str. 14
V.	Analiza wydatków bieżących	str. 15
VI.	Procedury planistyczne	str. 16
VII.	Wydatki Majątkowe	str. 17
VIII.	Wieloletni Program Finansowy	str. 19
IX.	Wnioski Końcowe	str. 21
X.	Załączniki	str. 25

I. WSTĘP

Na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. , poz. 594 ze zmianami) oraz § 21 Regulaminu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Suchy Las (zał. Nr 6 do Statutu Rady Gminy Suchy Las) Komisja Rewizyjna opiniuje wykonanie budżetu za rok 2023.

- Komisja Rewizyjna Rady Gminy Suchy Las** rozpatrywała sprawozdanie finansowe za rok 2023, sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok oraz opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej wyrażoną w uchwale Nr WA-0954/181/2/2024 z dnia 26 kwietnia 2024 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.
- Oceniając sprawozdanie** z wykonania budżetu za 2023 r. komisja przyjęła kryteria legalności, rzetelności, gospodarności, celowości oraz przestrzegania dyscypliny finansów publicznych, zwracając uwagę także na tendencje porównawczo do lat poprzednich.

3. **Budżet Gminy Suchy Las** w 2023 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Suchy Las nr LII/602/22 z dnia 19.12.2022 roku, zakładał:

- uzyskanie dochodów w kwocie **183 752 585,61 zł**;
- realizację wydatków na poziomie **233 926 194,73 zł**;
- pozyskanie przychodów w kwocie **58 233 725,12 zł**;
- realizację rozchodów na poziomie **8 060 116,00 zł**.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła **50 173 609,12 zł** i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Suchy Las na 2023 rok. Planowana na 2023 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

4. **Zmiany budżetowe**

W 2023 roku dokonano łącznie 44 zmiany budżetu, w tym 29 razy nastąpiło Zarządzeniami Wójta Gminy a 15 uchwałami Rady Gminy, co przedstawia tabela poniżej zmiany w planie dochodów i wydatków dokonane zarządzeniami wójta były zgodne z zapisami art. 188 ustawy o finansach publicznych. Wójt nie przekroczył uprawnień, nadanych mu przez Radę Gminy uchwałą nr LII/602/22 Rady Gminy Suchy Las z dnia 19.12.2022r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2023. Komisja w trakcie analizy dokumentów zwróciła uwagę na zapisy tej uchwały w zakresie upoważnienia Wójta do zaciągania zobowiązań do kwoty 2 mln. zł jak również na fakt dużej ilości zmian budżetowych w trakcie roku rozliczeniowego wprowadzanych na oba sposoby (uchwały i zarządzenia), co nakazuje zastanowić się nad trybem przygotowywania uchwały budżetowej w jej wersji pierwotnej oraz zasadnością dokonywania takiej ilości zmian w trakcie roku.

5. **W wyniku przeprowadzenia kontroli (dochody , wydatki):**

- 1) Ustalono, że **Budżet Gminy Suchy Las** za 2023 r. zamknął się planowanym po zmianach na 31.12.2023 deficytem budżetowym w wysokości **40 937 710, 65 zł** (przy planowanym wstępnie na 1.01.2023 deficycie w wysokości **50 173 609,12 zł**).
- 2) Ustalono, że planowane **DOCHODY** budżetu gminy wyniosły **196 536 046,51 zł** (wzrost o **12 783 460,90 zł** w stosunku do planu z 01.01.2023), a ich realizacja wyniosła **192 181 315, 51 zł** co stanowi 97,78 % rocznego planu, w tym:
 - a) dochody bieżące wyniosły **182 335 643,09 zł** (co stanowiło 100,29 % planu),
 - b) dochody majątkowe wyniosły **9 845 672,42 zł** (co stanowiło 66,81 % planu).
- 3) Ustalono, że planowane **WYDATKI** budżetowe wyniosły **237 473 757,16 zł** (wzrost o **3 547 562,43 zł** w stosunku do planu z 01.01.2023), a ich realizacja wyniosła **210 955 940,69 zł** co stanowi 88,83 % planu, w tym:
 - a) wydatki bieżące wyniosły **162 498 786,04 zł** (co stanowiło 93,45% planu),

b) wydatki majątkowe wyniosły **48 457 154,65 zł** (co stanowiło 76,21% planu).

Z analizy powyższych zapisów wynika, że wydatki bieżące były niższe od dochodów bieżących, co jest zgodne z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

6. **W toku kontroli Komisja ustaliła, że PRZYCHODY** gmina zrealizowała w **103,16 %** tj. w kwocie **50 548 603,65 zł** (w stosunku do planu z 31.12.2023r. tj. 48 997 826,65 zł, co stanowiło umniejszenie planu w stosunku do 01.01.2023 r. o kwotę 9 235 898,47 zł).

Gmina Suchy Las na dzień 31 grudnia 2023 roku dysponowała **wolnymi środkami** w kwocie **45 300 272,47 zł** (zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych.)

7. **Komisja w toku działań kontrolnych oraz analizy dokumentów wskazuje co następuje porównawczo:**

- Zadłużenie na dzień 31/12/2023 wynosiło **76 372 958,56 zł** przy planowanej na **1.01.2023** kwocie **92 602 490,71 zł**.
- Przychody w 2023 roku zrealizowano w łącznej kwocie **50 548 603,65 zł**, (co stanowi 103,16% planu), w tym:
 - a/ kredyty, pożyczki, emisja papierów wartościowych – 1 617 713,26 zł;
 - b/ niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 3 630 617,92 zł;
 - c/ wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 45 300 272,47 zł.

8. **Rozchody**

Rozchody w 2023 roku zrealizowano w łącznej kwocie 8 060 116,00 zł (co stanowi 100,00% planu), w tym:

- Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 8 060 116,00 zł.

Zmiana stanu zadłużenia na koniec 2023 roku w Gminie Suchy Las.

Wyszczególnienie	Wartości
Przychody z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych	1 617 713,26
Rozchody z tytułu spłaty kredytów, pożyczek i wykup papierów wartościowych	8 060 116,00
Spadek zadłużenia na koniec roku	6 442 402,74

9. Stan zadłużenia

Stan zadłużenia na 31.12.2023

Bank/ Instytucja finansowa/ Lesingodawca	Kwota	Data udzielenia	Termin całkowitej spłaty	Rodzaj produktu	Zadłużenie na 31.12.2023r.	Raty płatne w 2024r.
WFOŚ	960 000,00	30.11.2017	22.12.2025	Pożyczka nr 676/U/400/425/2017	413 806,00	99 308,00
	268 644,00	29.04.2021	20.12.2024	Pożyczka nr 3405/U/400/1036/20 20	92 804,40	92 804,40
	142 560,00	29.04.2021	20.12.2027	Pożyczka nr 13120/U/400/274/20 22	125 928,00	22 176,00
	484 586,52	12.09.2023	20.03.2029	Pożyczka nr 10556/U/400/1364/2 023	484 586,52	37 690,06
	1 623 214,39	24.11.2023	20.06.2029	Pożyczka nr 15969/U/400/1523/2 023	1 623 214,39	63 125,00
	202 295,61	24.11.2023	20.03.2029	Pożyczka nr 15971/U/400/1522/2 023	202 281,54	15 734,10
BOŚ	12 000 000,00	09.04.2014	31.03.2024	Kredyt S/60/02/2014/1056/F /CEB/E1B4/267/EK O	1 392 500,00	1 392 500,00
Bank PEKAO SA	34 500 000,00	23.11.2011	21.05.2025	Obligacje komunalne emisja 2011r.	8 975 000,00	4 301 000,00
	20 000 000,00	18.08.2020	30.11.2031	Obligacje komunalne emisja 2020r.	16 400 000,00	3 600 000,00
Bank SGB	26 550 000,00	30.11.2018	31.12.2028	Obligacje komunalne emisja 2018r.	24 400 000,00	1 300 000,00
	23 000 000,00	25.06.2019	31.12.2031	Obligacje komunalne emisja 2019r.	20 900 000,00	950 000,00
Przedsiębiorstwa finansowe	345 304,21	06.02.2020	31.03.2025	Umowa długoterminowa modernizacja oświetlenia ulicznego	115 101,40	57 550,70
	1 162 053,91	06.02.2020	31.03.2025	Umowa długoterminowa- modernizacja oświetlenia ulicznego	387 351,31	193 675,65
	1 720 770,00	23.05.2023	31.05.2024	Umowa długoterminowa- zakup dz. 134 w Biedrusku	860 385,00	860 385,00
122 959 428,64					76 372 958,56	12 985 948,91

Stan zobowiązań na 31.12.2023

	plan po zmianach	wykonanie	zobowiązania ogółem
dział			

g

Razem:		237 473 757,16	208 932 707,02	9 445 371,85
010	Rolnictwo i łowiectwo	3 254 719,79	2 446 264,81	216,38
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną gaz i wodę	1 456 648,50	810 293,76	103 575,69
600	Transport i łączność	56 624 847,26	47 243 643,68	339 670,68
700	Gospodarka mieszkaniowa	5 650 100,00	4 511 325,86	876 557,45
710	Działalność usługowa	201 600,00	118 334,91	0,00
750	Administracja publiczna	20 318 376,16	17 674 140,19	906 196,51
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	88 167,00	87 446,95	0,00
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6 683 445,32	3 774 141,54	126 963,95
757	Obsługa długu publicznego	6 365 000,00	6 287 497,08	2 417 186,79
758	Różne rozliczenia	16 581 476,00	16 529 237,80	1,09
801	Oświata i wychowanie	66 883 241,32	64 130 839,32	3 266 275,56
851	Ochrona zdrowia	819 740,00	598 671,05	1 246,41
852	Pomoc społeczna	4 344 676,94	3 944 183,79	82 073,42
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	2 018 419,29	1 560 785,29	52 927,50
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	539 869,27	522 381,54	432,80
855	Rodzina	5 101 322,98	5 035 655,69	51 123,13
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	21 329 961,35	18 264 100,97	1 169 244,00
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7 672 173,65	7 299 164,36	32 738,49
926	Kultura fizyczna	11 539 972,33	8 094 598,43	18 942,00

W toku postępowania wyjaśniającego komisja stwierdziła, że na dzień 31.12.2023 Gmina Suchy Las nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

II. ANALIZA OGÓLNA DOCHODÓW

1. Dane ogólne

Syntetyczne zestawienie wartości dochodów, wydatków oraz wyniku finansowego wg planu na dzień 1 stycznia 2023 roku, planu na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz wykonania za 2023 rok ujęto w ramach poniższej tabeli.

Podstawowe dane budżetowe.

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. (w zł)	Plan na 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)
Dochody	183 752 585,61	196 536 046,51	192 181 315,51	97,78%
Wydatki	233 926 194,73	237 473 757,16	210 955 940,69	88,83%
Wynik	-50 173 609,12	-40 937 710,65	-18 774 625,18	-

Deficyt został sfinansowany środkami z trzech źródeł:

Porównanie salda budżetu planowanego i wykonanego na koniec 2023 roku na przestrzeni lat 2018 - 2022 ujęto na wykresie w sprawozdaniu wykazano w sposób czytelny. Wynika z niego tendencja

utrzymywania się porównywalnego poziomu uzyskiwanych DOCHODÓW od 2019 roku oraz po raz pierwszy wyraźny najwyższy poziom wykonania WYDATKÓW, choć i tak nie zrealizowany prawie o 12 % w stosunku do założonego planu na 2023 r.

2. Dochody ogółem

Dochody budżetu Gminy w 2023 roku wyniosły **192 181 315,51 zł**, a ich realizacja stanowiła **97,78%** planu wynoszącego **196 536 046,51 zł**. Realizację planu dochodów w 2023 roku przedstawiają tabele poniżej.

Realizacja planu dochodów w 2023 roku w Gminie Suchy Las.

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. (w zł)	Plan na 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
Dochody bieżące	164 194 409,00	181 799 895,93	182 335 643,09	100,29%	94,88%
Dochody majątkowe	19 558 176,61	14 736 150,58	9 845 672,42	66,81%	5,12%
RAZEM DOCHODY OGÓLEM	183 752 585,61	196 536 046,51	192 181 315,51	97,78%	100,00%

Realizacja planu dochodów w 2023 roku w Gminie Suchy Las według działów klasyfikacji budżetowej.

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. (w zł)	Plan na 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	119 786 641,00	120 171 861,70	120 108 664,24	99,95%	62,50%
758	Różne rozliczenia	25 542 698,00	34 537 322,70	34 673 973,09	100,40%	18,04%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	9 425 000,00	10 470 292,33	10 767 657,78	102,84%	5,60%
801	Oświata i wychowanie	5 522 130,00	8 029 685,58	8 693 408,69	108,27%	4,52%
600	Transport i łączność	15 976 176,61	8 695 778,97	4 374 325,64	50,30%	2,28%
855	Rodzina	2 886 462,00	3 591 727,40	3 592 126,60	100,01%	1,87%
700	Gospodarka mieszkaniowa	3 927 720,00	3 560 161,39	3 407 904,21	95,72%	1,77%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	46 000,00	3 109 523,79	3 128 293,43	100,60%	1,63%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0,00	1 713 274,31	1 337 280,31	78,05%	0,70%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	0,00	1 263 000,00	629 015,26	49,80%	0,33%
750	Administracja publiczna	236 442,00	457 871,12	507 257,52	110,79%	0,26%
852	Pomoc społeczna	208 789,00	407 128,43	445 225,70	109,36%	0,23%
010	Rolnictwo i łowiectwo	1 000,00	226 119,79	226 618,69	100,22%	0,12%
926	Kultura fizyczna	160 000,00	167 278,84	141 230,34	84,43%	0,07%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i	3 527,00	88 167,00	87 446,95	99,18%	0,05%

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. (w zł)	Plan na 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
	ochrony prawa oraz sądownictwa					
020	Leśnictwo	20 000,00	26 000,00	26 108,02	100,42%	0,01%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 200,00	5 300,00	22 213,78	419,13%	0,01%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	4 800,00	15 553,16	12 565,26	80,79%	< 0,01%
	RAZEM DOCHODY OGÓŁEM	183 752 585,61	196 536 046,51	192 181 315,51	97,78%	100,00%

Struktura dochodów ogółem Gminy Suchy Las w 2023 roku w porównaniu do lat 2018-2022, wg. załączonego w sprawozdaniu wykresu.

Komisja oceniła w skali ogólnej tendencji w budowaniu struktury DOCHODÓW w porównaniu do lat ubiegłych - szczególnie po 3 letnim okresie pandemicznym i perturbacji zw. z wojną na Ukrainie: sukcesywnie wzrasta udział DOCHODÓW MAJĄTKOWYCH w proporcji do DOCHODÓW BIEŻĄCYCH, choć nadal jest on (5,12 %) daleki od roku 2020 (11,27%)

3. Dochody bieżące

W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w 2023 roku zostały wykonane na poziomie **182 335 643,09 zł**, tj. w 100,29% w stosunku do planu wynoszącego **181 799 895,93 zł**. Wartości zrealizowanych w 2023 roku dochodów bieżących według głównych źródeł przedstawia poniższa tabela.

Realizacja planu dochodów bieżących w 2023 roku w Gminie Suchy Las według działów klasyfikacji budżetowej.

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. (w zł)	Plan na 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	119 786 641,00	120 171 861,70	120 108 664,24	99,95%	66,07%
758	Różne rozliczenia	25 542 698,00	34 537 322,70	34 673 973,09	100,40%	19,07%
801	Oświata i wychowanie	5 522 130,00	8 029 685,58	8 693 408,69	108,27%	4,78%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	7 563 000,00	8 593 649,33	8 647 914,29	100,63%	4,76%
855	Rodzina	2 886 462,00	3 591 727,40	3 592 126,60	100,01%	1,98%
700	Gospodarka mieszkaniowa	2 127 720,00	2 160 161,39	2 828 084,18	130,92%	1,56%

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. (w zł)	Plan na 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0,00	1 713 274,31	1 337 280,31	78,05%	0,74%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	0,00	1 263 000,00	629 015,26	49,80%	0,35%
750	Administracja publiczna	236 442,00	456 155,68	505 525,82	110,82%	0,28%
852	Pomoc społeczna	208 789,00	407 128,43	445 225,70	109,36%	0,24%
600	Transport i łączność	80 000,00	242 427,74	234 389,35	96,68%	0,13%
010	Rolnictwo i łowiectwo	1 000,00	226 119,79	226 618,69	100,22%	0,12%
926	Kultura fizyczna	160 000,00	167 278,84	141 230,34	84,43%	0,08%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	46 000,00	105 082,88	123 852,52	117,86%	0,07%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	3 527,00	88 167,00	87 446,95	99,18%	0,05%
020	Leśnictwo	20 000,00	26 000,00	26 108,02	100,42%	0,01%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 200,00	5 300,00	22 213,78	419,13%	0,01%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	4 800,00	15 553,16	12 565,26	80,79%	< 0,01%
	RAZEM DOCHODY BIEŻĄCE	164 194 409,00	181 799 895,93	182 335 643,09	100,29%	100,00%

Jak pokazują porównawcze wykresy ze sprawozdania największy udział w dochodach bieżących Gminy miały podatki i opłaty lokalne oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych.

4. Analiza podatkowych dochodów gminy

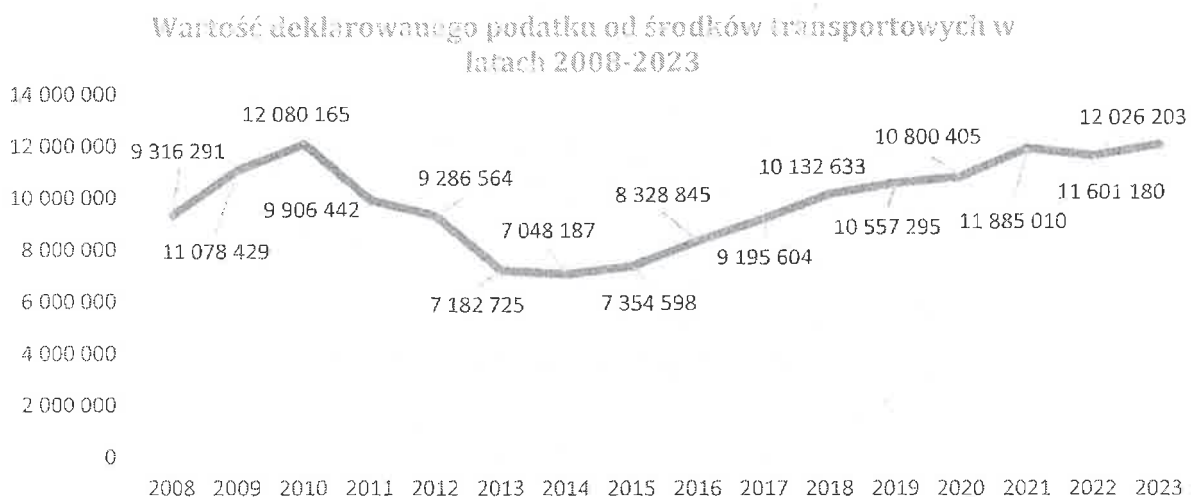
Struktura należności i wpłat na 31.12.2023

PODATEK	Należności na 31-12-2022 (bez odsetek prognozowanych)	WPLATY	% należności	Należności na 31-12-2023 (bez odsetek prognozowanych)	WPLATY	% należności
OSOBY PRAWNE						
PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI	35 178 636	34 522 896	98,14	39 660 748	39 239 580	98,94
PODATEK ROLNY	14 566	13 924	95,60	19 096	18 404	96,38
PODATEK LEŚNY	135 231	135 236	100,00	202 838	202 820	99,99
PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH	11 252 733	11 241 293	99,90	11 626 039	11 574 469	99,56
ODSETKI, KOSZTY UP	102 545	102 545	100,00	133 865	133 865	100,00
OSOBY FIZYCZNE						
PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI	9 224 045	8 642 135	93,69	10 264 676	9 738 391	94,87
PODATEK ROLNY	226 385	215 753	95,30	265 265	256 433	96,67
PODATEK LEŚNY	3 098	3 486	112,50	4 842	5 384	111,20

PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH	387 425	324 065	83,65	400 164	353 249	88,28
ODSETKI, KOSZTY UP	74 644	74 644	100,00	91 287	91 287	100,00
ODPADY						
ODPADY KOMUNALNE	6 526 551	5 902 414	90,44	8 053 936	7 203 612	89,44
ODSETKI, KOSZTY UP	32 592	32 592	100,00	70 774	70 774	100,00
RAZEM	63 158 451	61 210 983	96,92	70 793 530	68 888 269	97,31

Największy udział w dochodach podatkowych Gminy ma podatek od nieruchomości stanowiący 80%. Składa się na to: podatek od nieruchomości od osób prawnych, którego udział w podatku od nieruchomości wynosi 79,5% i podatek od nieruchomości od osób fizycznych 20,5%. Następną pozycję stanowi podatek od środków transportowych stanowiący 19% (z czego podatek od środków transportowych od osób prawnych wynosi 97%, a podatek od środków transportowych od osób fizycznych – 3%). Procentowy udział podatku rolnego i leśnego w dochodach podatkowych jest znikomy i wynosi 0,3% i 0,2%.

Na przypis podatku od nieruchomości osób prawnych składają się 274 firmy. Z tego 26 firm płaci podatek od nieruchomości powyżej 100 000 zł, co stanowi 81,6% przypisu.



Stawki podatku od środków transportowych w 2023r, tak jak w latach poprzednich ustalono w kwotach minimalnych. W roku 2023 wartość deklarowanego podatku zwiększyła się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 425 023zł.

Liczba zadeklarowanych pojazdów przez Firmy Leasingowe – stan na 31.12.2023r. - 11.052 szt.

Firmy Leasingowe zadeklarowały kwotę 9 927 995,00 zł, co stanowi 82,6% deklarowanego podatku od środków transportowych na 2023r. resztę stanowią Firmy Transportowe, oraz inne firmy korzystające z pojazdów ciężarowych. Komisja zwraca uwagę, że wraz ze wzrostem dochodów z podatku od środków transportu nie jest skolerowany wzrost ilości rejestrowanych pojazdów. W tym zakresie komisja pochyli

[Handwritten signatures and initials]

się podczas kolejnych swoich zebrań. Organ wykonawczy ani prezes gminnej spółki odpowiedzialnej za pozyskiwanie tych dochodów, jak dotąd nie przedstawił ani razu merytorycznych wyjaśnień w tym zakresie.

Wykonanie dochodów w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2023 r.

Komisja oceniła wykonanie dochodów w tej opłacie bez zastrzeżeń.

5. Analiza niepodatkowych dochodów gminy

Analiza zaległości w dochodach niepodatkowych

Lp.	Klasyfikacja dział/rozdział/paragraf	Rodzaj zaległości	Zaległości 31.12.2022	Zaległości 31.12.2023	Udział % zaległ. 2022	Udział % zaległ. 2023
1	010 01010 0830	wodociągi	0,00	0,00	0,00	0,00
2	600.60020.0490	opłata za korzystanie z przystanków	43,00	0,00	0,01	0,00
3	700.70005.0550	wieczyste użytkowanie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	700.70005.0750	najem, czynsz	58 504,13	57 260,59	8,47	30,14
5	700.70007.0750	czynsz zasoby gminy	691,42	nadpłata	0,10	0,00
5	750.75023.0580	kary	51 150,00	0,00	7,40	0,00
6	750.75023.0830	odsprzedaż, reklama	18 693,09	17 271,88	2,71	9,09
7	754.75416.0570	mandaty	5 000,00	6 118,45	0,72	3,22
8	756.75618.0480	zezwoleń - alkohol	nadpłata	0,00	0,00	0,00
9	756.75618.0490	op. adiacencka, planistyczna, zaj. pasa drogi	85 787,78	109 003,50	12,42	57,39
10	900.90002.0970	gospodarka odpadami komunalnymi	470 948,55	0,00	68,17	0,00
11	900.90019.0580	Kara-ochrona środowiska	0,00	300,00	0,00	0,16
R A Z E M			690 817,97	189 954,42	100,00	100,00

Najwyższe kwoty zaległości występują w należnościach dotyczących opłat niepodatkowych, głównie opłaty adiacenckiej, oraz opłaty planistycznej z powodu trwającej egzekucji prowadzonej przez urzędy skarbowe. Liczna grupa dłużników reguluje swoje należności w częściach. Zaległości z opłaty za pas drogowy są w trakcie prowadzonych egzekucji. Zaległości w opłatach za czynsz mieszkaniowy, najem nieruchomości egzekwowane na drodze postępowania sądowego. Egzekucja z tytułu nałożonych mandatów karnych prowadzona jest przez urzędy skarbowe.

Komisja oceniła pozytywnie zmniejszanie zaległości podatkowych w porównaniu do adekwatnego okresu ubiegłego roku. Zwrócono jednocześnie uwagę na znaczny udział należności w opłatach

adiacenckich - jak poniżej, co jest od lat stałą tendencją

Jednocześnie z zadowoleniem odnotowano niewielkie zaległości w dochodach niepodatkowych.

756.75618.0490 – podział zaległości na poszczególne opłaty:

Lp.	Klasyfikacja dział/rozdział/paragraf	Rodzaj zaległości	Zaległości 31.12.2022	Zaległości 31.12.2023	Udział % zaległ. 2022	Udział % zaległ. 2023
1	756.75618.0490	Opłata planistyczna	13 504,20	31 029,30	15,74	28,46
2	756.75618.0490	Opłata za zajęcie pasa drogi	5 980,43	2 781,16	6,97	2,55
3	756.75618.0490	Opłata adiacencka	53 784,01	65 398,40	62,69	60,00
4	756.75618.0490	Opłata adiacencka-raty	12 519,14	9 794,64	14,60	8,99
R A Z E M			85 787,78	109 003,50	100,00	100,00

Realizacja dochodów dotycząca klasyfikacji 756.75618.0490

– wykonanie - podział na poszczególne opłaty:

L.p.	Klasyfikacja dział/rozdział/ paragr.	Rodzaj należności	Wykonanie 2023	udział % 2023
1	756.75618.0490	Opłata planistyczna	7 787,25	0,40
2	756.75618.0490	Opłata za zajęcie pasa drogi	754 693,14	38,66
3	756.75618.0490	Opłata adiacencka	1 189 409,14	60,94
RAZEM:			1 951 889,53	100,00

Przykładowa analiza porównawcza tendencji wpływów z opłat niepodatkowych: opłata adiacencka i opłata za zajęcie pasa drogowego w latach 2013 – 2023

Rok	Opłata adiacencka		Przyrost % adiacencka	Pas drogowy	Przyrost % dla pasa
	wpłaty	raty na lata przyszłe			
2013	420 764,55	139 709,69	-	416 793,65	-
2014	591 130,89	213 471,25	40,5%	577 998,99	38,68%
2015	990 547,42	261 751,23	67,6%	618 617,91	7,03%
2016	765 261,63	267 191,21	-	621 744,99	0,50%
2017	511 443,61	251 093,69	-	682 623,25	9,79%
2018	562 575,43	303 559,96	10,0%	689 133,85	0,95%
2019	545 658,79	426 649,77	-	695 035,56	0,86%
2020	399 554,86	382 935,05	-	697 057,54	0,29%
2021	1 716 091,75	620 892,67	329,5%	709 399,79	1,77%
2022	822 917,86	578 152,84	-	768 928,98	8,39%
2023	1 189 409,14	476 415,80	44,5%	754 693,14	-

Ogółem rozłożonych na raty roczne zostało 228 decyzji. Wartość należności, których termin płatności przypada na lata przyszłe wynosi: 476 415,80.

W roku 2023 rozłożono 26 decyzji dotyczących opłaty adiacenckiej na raty roczne:

Odnotowano w rozpatrywanym roku spadek liczby wniosków o rozłożenie należności na raty roczne z powodu utrzymujących się na wysokim poziomie wartości stóp procentowych.

Komisja oceniła porównawczo wysokość wpłat z tytułu obu opłat (adiacenckiej i za zajęcie pasa drog.) odnotowując utrzymujący się wysoki poziom wpływu tych opłat i zmniejszenie tendencji rozkładania ratalnego tych opłat rocznych.

III. Dochody majątkowe

Dochody majątkowe Gminy Suchy Las w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 9 845 672,42 zł, tj. w 66,81% w stosunku do planu wynoszącego 14 736 150,58 zł. Strukturę zrealizowanych w 2023 roku dochodów majątkowych według głównych źródeł przedstawia poniższa tabela.

Realizacja planu dochodów majątkowych w 2023 roku w Gminie Suchy Las według działów klasyfikacji budżetowej.

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. (w zł)	Plan na 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
600	Transport i łączność	15 896 176,61	8 453 351,23	4 139 936,29	48,97%	28,09%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,00	3 004 440,91	3 004 440,91	100,00%	20,39%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 862 000,00	1 876 643,00	2 119 743,49	112,95%	14,38%
700	Gospodarka mieszkaniowa	1 800 000,00	1 400 000,00	579 820,03	41,42%	3,93%
750	Administracja publiczna	0,00	1 715,44	1 731,70	100,95%	0,01%
	RAZEM DOCHODY MAJĄTKOWE	19 558 176,61	14 736 150,58	9 845 672,42	66,81%	100,00%

W trakcie analizy DOCHODÓW komisja zwróciła uwagę na konieczność dokonania głębszych analiz całego systemu prognozowania planowania poszczególnych pozycji zestawienia na przyszłość. Niepokoi jedynie 67% wykonanie i realizacja tego w stosunku do planu. Komisja z pewnością dokona stosownych analiz tego problemu w kolejnych latach. Należy zwrócić uwagę na fakt, że konieczne jest skrupulatniejsze planowanie dochodów majątkowych z bardziej wiarygodnymi przesłankami i podstawami merytorycznymi oraz rozpoznaniem i rzetelniejszym opracowaniem podstaw formalnych. Tak niskie wykonanie planu sugeruje zawyżanie planowanych DOCHODÓW lub brak skuteczności działań wykonawczych, a być może także należy przeanalizować kwestie strategicznego zarządzania Gminą.

IV. Analiza wydatków - ogółem

Realizacja planu wydatków w 2023 roku w Gminie Suchy Las.

Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. (w zł)	Plan na 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
Wydatki bieżące	163 321 484,05	173 892 727,88	162 498 786,04	93,45%	77,03%
Wydatki majątkowe	70 604 710,68	63 581 029,28	48 457 154,65	76,21%	22,97%
RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	233 926 194,73	237 473 757,16	210 955 940,69	88,83%	100,00%

Realizacja planu wydatków ogółem w 2023 roku w Gminie Suchy Las według działów klasyfikacji budżetowej.

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. (w zł)	Plan na 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
801	Oświata i wychowanie	57 885 670,12	66 883 241,32	64 130 839,32	95,88%	30,40%
600	Transport i łączność	65 799 285,91	56 624 847,26	48 310 093,68	85,32%	22,90%
750	Administracja publiczna	20 467 852,10	20 318 376,16	18 278 380,19	89,96%	8,66%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	23 174 041,94	21 329 961,35	18 264 100,97	85,63%	8,66%
758	Różne rozliczenia	17 150 038,00	16 581 476,00	16 529 237,80	99,68%	7,84%
926	Kultura fizyczna	13 144 361,77	11 539 972,33	8 094 598,43	70,14%	3,84%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7 449 819,66	7 672 173,65	7 299 164,36	95,14%	3,46%
757	Obsługa długu publicznego	5 015 000,00	6 365 000,00	6 287 497,08	98,78%	2,98%
855	Rodzina	4 574 662,00	5 101 322,98	5 040 655,69	98,81%	2,39%
700	Gospodarka mieszkaniowa	6 059 900,00	5 650 100,00	4 511 325,86	79,85%	2,14%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	5 248 802,00	6 683 445,32	4 103 944,90	61,40%	1,95%
852	Pomoc społeczna	3 843 794,23	4 344 676,94	3 961 924,10	91,19%	1,88%
010	Rolnictwo i łowiectwo	2 757 100,00	3 254 719,79	2 446 264,81	75,16%	1,16%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0,00	2 018 419,29	1 560 785,29	77,33%	0,74%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	38 000,00	1 456 648,50	810 293,76	55,63%	0,38%
851	Ochrona zdrowia	794 840,00	819 740,00	598 671,05	73,03%	0,28%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	337 000,00	539 869,27	522 381,54	96,76%	0,25%
710	Działalność usługowa	182 500,00	201 600,00	118 334,91	58,70%	0,06%
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	3 527,00	88 167,00	87 446,95	99,18%	0,04%
	RAZEM WYDATKI OGÓŁEM	233 926 194,73	237 473 757,16	210 955 940,69	88,83%	100,00%

Komisja kilkakrotnie zwracała się z prośbą o wyjaśnienie wydatków poniżej 90% i powyżej 100%. Niestety nie uzyskała do dnia sporządzenia niniejszej opinii merytorycznych wyjaśnień od organu prowadzącego.

V. ANALIZA WYDATKÓW - BIEŻĄCYCH

W 2023 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 162 498 786,04 zł, tj. w 93,45% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 173 892 727,88 zł. Wartości zrealizowanych w 2023 roku wydatków bieżących według działów przedstawia tabela poniżej.

Realizacja planu wydatków bieżących w 2023 roku w Gminie Suchy Las według działów klasyfikacji budżetowej.

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. (w zł)	Plan na 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
801	Oświata i wychowanie	56 353 293,45	65 235 864,65	62 661 147,35	96,05%	38,56%
750	Administracja publiczna	19 863 852,10	19 730 056,16	17 478 313,39	88,59%	10,76%
758	Różne rozliczenia	17 150 038,00	16 581 476,00	16 529 237,80	99,68%	10,17%
600	Transport i łączność	15 416 865,00	14 629 440,00	14 125 599,57	96,56%	8,69%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	18 571 124,00	16 179 803,00	14 047 195,83	86,82%	8,64%
926	Kultura fizyczna	8 370 702,61	7 065 181,33	6 939 888,30	98,23%	4,27%
757	Obsługa długu publicznego	5 015 000,00	6 365 000,00	6 287 497,08	98,78%	3,87%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6 298 583,66	6 532 937,65	6 224 192,95	95,27%	3,83%
855	Rodzina	4 574 662,00	5 101 322,98	5 040 655,69	98,81%	3,10%
852	Pomoc społeczna	3 843 794,23	4 279 676,94	3 901 924,70	91,17%	2,40%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 093 802,00	3 635 305,32	2 615 635,10	71,95%	1,61%
700	Gospodarka mieszkaniowa	3 059 900,00	2 850 100,00	2 372 860,71	83,26%	1,46%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0,00	2 018 419,29	1 560 785,29	77,33%	0,96%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	38 000,00	1 456 648,50	810 293,76	55,63%	0,50%
851	Ochrona zdrowia	794 840,00	819 740,00	598 671,05	73,03%	0,37%
010	Rolnictwo i łowiectwo	354 000,00	582 119,79	576 724,07	99,07%	0,35%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	337 000,00	539 869,27	522 381,54	96,76%	0,32%
710	Działalność usługowa	182 500,00	201 600,00	118 334,91	58,70%	0,07%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	3 527,00	88 167,00	87 446,95	99,18%	0,05%
	RAZEM WYDATKI BIEŻĄCE	163 321 484,05	173 892 727,88	162 498 786,04	93,45%	100,00%

Komisja rozpatrywała i wzięła pod uwagę strukturę wydatków w zakresie rozdziału 60016 Drogi publiczne gminne - wydatkowano kwotę 2 334 898,32 zł, co stanowi 90,82% planu rocznego wynoszącego 2 571 000,00 zł.

Niniejsza wartość została wydatkowana na:

- o zakup usług remontowych w kwocie 1 302 550,60 zł w tym:

4270	Zakup usług remontowych	1 302 550,60
RK*-*-**_**_**_**_0015	równanie dróg, remonty nawierzchni umocnionych gruzobetonem oraz umocnienie dróg gminnych	497 818,59
RK*-*-**_**_**_**_0019	Oznakowanie pionowe i informacyjne - konserwacja	13354,40
RK*-*-**_**_**_**_0050	Remont nawierzchni bitumicznych	195 386,62
RK*-*-**_**_**_**_0058	Oznakowanie poziome ulic, parkingów i placów gminnych publicznych	184 563,81
RK*-*-**_2012_-0005	Remonty nawierzchni w pozbruku	249 997,09
RK*-*-**_2013_-0043	Oznakowanie pionowe oraz urządzenia bezpieczeństwa drogowego-wymiana, uzupełnienie	82 876,88
RKB-000-2022-0019	Konserwacja oznakowania ul. Obornickiej na odcinku od granic Poznania do Węzła Poznań Północ	78 553,21

W ramach ww. prac zrealizowano poniższe zadania:

Równanie dróg, remonty nawierzchni oraz umocnienia dróg gminnych:		
równanie	m2	37 866
remonty nawierzchni	m2	1256,50
Umocnienie (wycena indywidualna)	zł	224 657,51

Remont nawierzchni z pozbruku		
	m2	588,80

- o zakup usług pozostałych w kwocie 896 013,88 zł, w tym:

Komisja w tym względzie przeanalizowała efektywności wydatkowanych środków na działania doraźne (remontowe) oraz planowane inwestycje drogowe wymagają strategicznego planowania tego typu inwestycji by osiągnąć większy stopień efektywnego wykorzystywania środków publicznych dla poprawy standardu utrzymania dróg gminnych

VI. PROCEDURY PLANISTYCZNE -

Komisja przeanalizowała sytuację działań urbanistyczno- planistycznych ze szczególnym uwzględnieniem tendencji jakie kształtują się w zakresie przyjętej polityki tworzenia procedur przestrzennej. Komisje zainteresowało ile procedur planistycznych zostało przygotowanych przez Urząd i przedstawionych do procedowania Radzie w 2023 r. - załącznik nr 2 i porównawczo załącznik nr 3.

Komisja otrzymała wyjaśnienia dotyczące procedur planistycznych od organu wykonawczego czego wyrazem jest załącznik nr 3. Niestety na ich podstawie nie można stwierdzić, dlaczego część planów

skierowana do rozpatrzenia nadal nie jest zakończona i skierowana do uchwalenia przez radę. Z wyjaśnień urzędu wynika, że za taki stan, odpowiedzialna jest rada gminy, która nie uchwała przygotowanych planów i kieruje je ciągle do kolejnych wyłożeń. Dodatkowo problemy kadrowe w pracowni oraz szkolenie nowego personelu powodują wydłużenie procedowania planów. Komisja podziela zdanie urzędu w zakresie problemów kadrowych. Za ten stan jednak odpowiada organ wykonawczy, który powinien gwarantować ciągłość i skuteczność pracy poszczególnych wydziałów. Komisja nie może się zgodzić jednak ze stwierdzeniem, że za wydłużenie prac związanych ze skutecznym uchwaleniem planów odpowiada rada gminy. Na podstawie omówienia poszczególnych planów, komisja stoi na stanowisku, że bardziej proaktywna postawa urzędu wobec wnioskodawców i składających uwagi do projektów miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego spowoduje mniejszą ilość wyłożeń i szybsze ich uchwalanie. Problemy podejmowane przez wnioskodawców w projektach planów powinny być częściej uwzględniane przez organ wykonawczy równorzędnie z pozostałymi w ramach obowiązującego prawa. Natomiast domniemywanie niektórych uwag jako niezasadne i nieuwzględnianie wniosków powoduje jedynie napięcia społeczne oczekiwanych rozwiązań planistycznych co doprowadza w następstwie do kolejnych wyłożeń wydłużając tym samym procedurę.

VII. WYDATKI MAJĄTKOWE

Wydatki majątkowe Gminy Suchy Las w 2023 roku zostały wykonane na poziomie 48 457 154,65 zł, tj. jedynie w 76,21% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 63 581 029,28 zł. Wartości zrealizowanych w 2023 roku wydatków majątkowych według działów przedstawia tabela poniżej.: Realizacja planu wydatków majątkowych w 2023 roku w Gminie Suchy Las wg działów klasyfikacji budżetowej.

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2023 r. (w zł)	Plan na 31.12.2023 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
600	Transport i łączność	50 382 420,91	41 995 407,26	34 184 494,11	81,40%	70,55%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 602 917,94	5 150 158,35	4 216 905,14	81,88%	8,70%
700	Gospodarka mieszkaniowa	3 000 000,00	2 800 000,00	2 138 465,15	76,37%	4,41%
010	Rolnictwo i łowiectwo	2 403 100,00	2 672 600,00	1 869 540,74	69,95%	3,86%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2 155 000,00	3 048 140,00	1 488 309,80	48,83%	3,07%
801	Oświata i wychowanie	1 532 376,67	1 647 376,67	1 469 691,97	89,21%	3,03%
926	Kultura fizyczna	4 773 659,16	4 474 791,00	1 154 710,13	25,80%	2,38%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 151 236,00	1 139 236,00	1 074 971,41	94,36%	2,22%
750	Administracja publiczna	604 000,00	588 320,00	800 066,80	135,99%	1,65%
852	Pomoc społeczna	0,00	65 000,00	59 999,40	92,31%	0,12%
	Razem wydatki majątkowe	70 604 710,68	63 581 029,28	48 457 154,65	76,21%	100,00%

Wybrane przykłady inwestycji w ramach wydatków majątkowych (fragmenty zestawienia ze Sprawozdania) Komisja zwróciła uwagę na brak uzasadnienia niezrealizowanych zadań, których również nie uzyskały w toku prowadzonych wyjaśnień. Załącznik nr 4. W opinii komisji niski poziom wydatków majątkowych wynika ze złego ich planowania oraz niskiego zaangażowania organu wykonawczego w rzeczowe i merytoryczne rozpoznanie rynku, który odpowiada za prawidłowe opracowanie planów tychże wydatków. Niestety do momentu tworzenia tego wniosku, komisja nie uzyskała od organu wykonawczego żadnych merytorycznych wyjaśnień dotyczących poszczególnych zadań realizowanych z rażąco odbiegającą kwotą od planów.

Komisja zatem domniema, że wnioski budżetowe kierowane do rady gminy do realizacji w danym roku szacowane są w opinii komisji bez podstawowego rozpoznania zakresu zadania jaki ma być zrealizowany. Przykładem tego jest zadanie IBI-WPF-2023-0005, gdzie wykonanie zostało zrealizowane w pełni, lecz na poziomie jedynie 18,65% planowanej kwoty. Można domniemać, że zadanie nie zostało prawidłowo rozpoznane i zabudżetowane. Podobna sytuacja występuje przy zadaniu IBI-000-2023-0008 oraz IBI-000-2023-0019. Jak w przypadku przeszacowania, zdarzają się również sytuacje odwrotne, które wskazują na niezbadanie rynku bądź też nieprecyzowanie potrzeb do danej inwestycji. Tak jest w przypadku zadania IBI-WPF-2021-0005 oraz IBI-WPF-2023-0013, gdzie po wizji lokalnej odebranej inwestycji komisja zastanawia się nad skierowaniem jej do osobnej kontroli zasadności wydatkowania kwoty. Na uwagę również zasługują zadania zaplanowane do realizacji i ich zerowe wykonywanie przez organ wykonawczy. Tak jest w przypadku przykładowych zadań IBI-WPF-2009-0066, IBI-WPF-2017-0006 oraz IBI-WPF-2019-0016. Tu komisja domniemywa, że ich zerowe wykonanie leży bardziej w gestii „chęci” ich realizacji przez organ wykonawczy pomimo gwarantowanych środków na ich wykonanie. Z ogólnych paragrafów tabeli również wynika, że za niewykonywanie planów wydatków majątkowych odpowiadają paragrafy 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa oraz 926 Kultura fizyczna. Niestety jak w powyżej, komisja wyjaśnień z poszczególnych referatów nie otrzymała.



VIII. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA

1. Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Suchy Las na rok 2023 została przyjęta uchwałą nr LII/601/22 Rady Gminy Suchy Las z dnia 19 grudnia 2022 roku. Następnie zmieniana była uchwałami Rady Gminy Suchy Las a ostatnia zmiana przyjęta była uchwałą LXV/767/23 z dnia 18 grudnia 2023r.
2. Plan wydatków w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Suchy Las na dzień 31.12.2023 r. wynosił ogółem **237 473 757, 16 zł**, natomiast wykonanie po IV kwartale roku budżetowego 2023 wynosiło **210 955 940,69 zł**, tj. **88,83 %** planu.
3. Plan dochodów w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Suchy Las na dzień 31.12.2023 r. wynosił ogółem **196 536 046,51 zł**, natomiast wykonanie po IV kwartale roku budżetowego 2023 wynosiło **192 181 315,51 zł**, tj. stanowiło to **97,78 %** planu..
4. Dochody Gminy Suchy Las zostały zrealizowane na poziomie 97,78 %. Przy czym komisja zwróciła uwagę na realizację dochodów majątkowych jedynie na poziomie 66,81 % (**9 845 672,42 zł / 14 736 150, 58 zł**) przy czym plan WPF zakładał na 1.01.2023 kwotę dochodów na poziomie **19 558 176, 61 zł**.
5. Zastanawiające w w/w ujęciu jest także proporcja adekwatnie realizacji dochodów z tytułu dotacji oraz środków przeznaczonych na inwestycje na poziomie **69,48 %** (**9 264 120, 69 / 13 334 435, 14 zł**) przy planowanych wg. WPF na 1.01.2023 na poziomie **17 758 176,61 zł**
6. Wydatki planowane w układzie WPF zrealizowano w **88, 83 %** (**210 955 940, 69 zł / 237 473 757, 16 zł**) przy wstępnie planowanych na **1.01.2023** w kwocie **233 926 194, 73 zł**. W tym wydatki majątkowe zrealizowano w **76,21 %** (**48 457 154, 65 zł / 63 581 029, 28 zł** przy planowanej na 01.01.2023 kwocie **70 604 710, 68 zł**.
7. Wynik budżetu za 2023 rok planowany w uchwale WPF miał wynosić (deficyt) – **50 173 609, 12 zł** a osiągnął ostatecznie deficyt na poziomie – **18 774 625, 18 zł** i zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy został on pokryty z kredytów i pożyczek (**1 617 713, 26 zł**), wolnych środków na rachunku bieżącym (**13 526 294, 00 zł**) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych (**3 630 617, 92 zł**). Zwraca uwagę także realizacja Rozchodów w kwocie **8 060 116,00 zł** przeznaczonej na spłaty kredytów i pożyczek i wykup papierów wartościowych.
8. Saldo operacyjne budżetu art. 242 (dochody bieżące – wydatki bieżące) osiągnęło wartość dodatnią i w związku z tym zachowana została relacja, określona w art.242

ust.1 ustawy o finansach publicznych.

9. Komisja zainteresowała się tendencją kształtowania się poziomu zadłużenia budżetu porównawczo za ostatnie lata. Zadłużenie gminy Suchy Las w latach 2012-2023 jako procent wykonanych dochodów budżetowych wyniosło za rozpatrywany rok mniejsza wartość niż w latach poprzednich – 37, 78 % w poszczególnych latach przedstawia tabela poniżej:

Rok	Zadłużenie gminy Suchy Las w latach 2012-2023 jako procent wykonanych dochodów budżetowych
2012	66,72%
2013	62,48%
2014	55,77%
2015	48,00%
2016	39,53%
2017	38,50%
2018	50,30%
2019	55,29%
2020	51,72%
2021	47,46%
2022	42,91%
2023	37,75%

10. Analizie poddano również listę obiektów komunalnych i ich wartość na dzień 31.12.2023r. Komisja pozytywnie opiniuje informacje o stanie mienia komunalnego na dzień 31. 12. 2023r.
11. Niniejsza opinia wynika również z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie efektywności wydatkowania środków publicznych. Przeprowadzono czynności kontrolne w obszarze wydatków, poniesionych na rozliczenie zobowiązań dot. wybudowanej szkoły na ul. Konwaliowej, ponoszonych wydatków na rzecz spółki gminnej GCI, działania inwestycyjne i wydatki związane z modernizacją systemu monitoringu gminnego, sprawozdanie odebranych odpadach komunalnych.
12. Komisja przeanalizowała dochody i wydatki z tytułu wykonywania praw własności i innych praw majątkowych, ze szczególną uwagą analizując kwestie udziału właścicielskiego gminy w spółce AQUANET i wynikające z tego reperkusje w zakresie realnego oddziaływania Gminy Suchy Las na działania spółki celem uzyskania

większych korzyści dla mieszkańców.

13. Komisja dociekała kwestie rozbieżnego zapisu rozliczenia zobowiązania spłaty zobowiązania kontraktowego związanego z realizacją szkoły na ul. Konwaliowej w ramach WPF i Wydatków Bieżących. W Budżecie - 801.80101.4440 - opłaty za administrowanie i czynsze za budynki (str. 89) kwota **2 276 978,34 zł** jest to kwota po waloryzacji zgodnie z aktem notarialnym zgodnie z umową z Wykonawcą. WPF- kwota w przedsięwzięciach bieżących (str. 209) poz. 1.3.1.16 w wysokości **1 757 000 zł** – została wprowadzona w wartości pierwotnej kwoty z umowy bez waloryzacji- było to konieczne do zawarcia umowy. Przyjęto te wyjaśnienia.
14. Komisja analizowała w zakresie wykonania wydatków majątkowych 76 % wykonanie wartości zaplanowanych (str. 2 WPF – tab. nr 2 poz. 2.2.1) – komisja oceniła na warty głębszej analizy kwestie udzielonych wyjaśnień co do niezrealizowania ¼ założeń budżetowych jako opóźnienie w realizacji zadań inwestycyjnych w związku z perturbacjami osobowymi o obsadzie referatu budowlanego inwestycyjnego (BI).
15. Zapoznano się także ze strukturą użyczeń i dzierżaw. Analizie poddano również listę obiektów komunalnych i ich wartość na dzień 31.12.2023r.
Komisja pozytywnie oceniła sprawozdanie finansowe w tym względzie za 2023 rok.
16. Komisja przeanalizowała stan procedur planistycznych za ostatni rok w porównaniu z dotychczasowymi tendencjami i kierunkami działań, wskazując niedostateczny stan zaangażowania organu wykonawczego.
17. Niniejsza opinia wynika również z przeprowadzonych czynności kontrolnych w zakresie efektywności wydatkowania środków publicznych. Dokonano czynności kontrolnych w obszarze wydatków poniesionych w zakresie inwestycji komunalnych, porównując je w ref. komunalnym i rozważając ich efektywności na inwestycje drogowe.

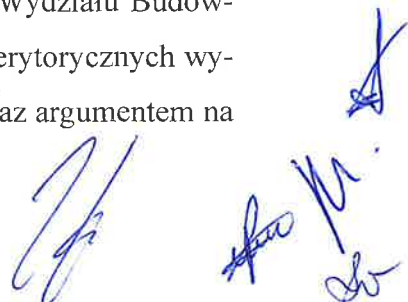
IX. WNIOSKI KOŃCOWE

1. W podsumowaniu wydatków planistycznych i majątkowych należy zwrócić uwagę na niskie zaangażowanie urzędu gminy na ich rzetelną realizację o ile w przypadku wydatków planistycznych konieczna jest większa współpraca z całym gremium wnioskodawców i traktowanie ich równo bez względu na ich formę reprezentacji (osoba fizyczna lub podmiot gospodarczy).

Analizując realizację wydatków związanych z planowaniem przestrzennym oraz przewlekłość postępowań (część projektów MPZP jest w procedurze od kilku lat, projekt Studium od miesięcy czeka na ponowne wyłożenie lub przedłożenie Radzie Gminy do procedowania, poprzednio uchwalone Studium zostało skutecznie zaskarżone przez Mieszkańców oraz uchylone przez WSA w Poznaniu) Komisja doszła do wniosków, że brak współpracy z wnioskodawcami oraz osobami składającymi uwagi w trakcie wyłożeń, braki oraz zawirowania kadrowe w urzędzie nie stanowią obiektywnej przesłanki niskiej skuteczności organu wykonawczego a są efektem nieudolności zarządczej oraz braku otwartości na współpracę organu również z Radą Gminy.

Komisja nie zgadza się z wyjaśnieniami organu wykonawczego, iż to nieuchwalanie przedłożonych planów przez Radę Gminy jest problemem. To Rada Gminy jest organem uchwałodawczym oraz ponosi odpowiedzialność za podjęte uchwały, zatem jej prawem jest ocena przedstawionych projektów uchwał i stosowne ich zaopiniowanie. Przykład: w grudniu 2023 roku organ wykonawczy przedstawił szereg projektów uchwał związanych z wszczęciem nowych MPZP mimo faktu, iż otwartych procedur było już ponad 20 oraz zmieniały się przepisy związane z wejściem w życie Planów Ogólnych (procedury niezakończone w odpowiednim terminie stają się nieważne). Rada Gminy odrzuciła część projektów kierując się, w przeciwieństwie do organu wykonawczego, przesłankami dbałości o finanse publiczne, efektywnością wydawania środków oraz realnie oceniając możliwości kadrowe w Wydziale NPP.

2. Komisja zwraca też uwagę, że publiczne dyskusje mają służyć urzędowi na wyciągnięcie z niej wniosków i uwzględnienie ich w projektach. Skróci to z pewnością procedurę uchwalania projektu po stronie rady gminy. Inną kwestią są wydatki majątkowe, gdzie potrzebne jest większe zaangażowanie się w rozpoznawaniu rynku w zakresie kosztów związanych z daną inwestycją jak i ścisłe określenie potrzeb płynących od wnioskodawcy dla danej inwestycji. Ostatecznie to organ wykonawczy również musi wykazać zaangażowanie personalne w wykonanie danego zadania. Tu komisja w toku dalszych swoich prac w tej kadencji pochyli się nad rozwiązaniami, które pozwolą wypracować z organem wykonawczym skuteczne wykonywanie zaplanowanych zadań. Komisja trzykrotnie zwracała się z prośbą o przedstawienie wyjaśnień do zadań majątkowych z wykonaniem poniżej 90% oraz z wykonaniem przekraczającym 100%. Informacja o brakach kadrowych oraz fakcie niezachowania ciągłości działania Wydziału Budowlano-Inwestycyjnego, przez co pracownicy nie są w stanie złożyć merytorycznych wyjaśnień nie jest w ocenie Komisji przesłanką obiektywną a kolejny raz argumentem na



nieudolność zarządczą organu wykonawczego. W tym miejscu należy zaakcentować, że zastępca wójta nadzorujący Wydział Budowlano-Inwestycyjny pełnił swoje obowiązki w trakcie zmian kadrowych na stanowisku kierownika wydziału, zatem nic nie stało na przeszkodzie, a wręcz wskazanym było przygotowanie protokołów przekazania zadań i stanu ich realizacji przez odchodzącą kierownik.

W tabeli zbiorczej zadań majątkowych zaplanowanych przez Radę Gminy do realizacji na 2023 rok szereg jest zadań z wykonaniem na poziomie 0%. Szereg jest także zadań „spadających” z roku na rok przez kolejne lata, co świadczy o nieudolności w realizacji zadań przez organ wykonawczy. Rada Gminy wielokrotnie zwracała podczas sesji Rady Gminy uwagę wójtowi na zauważane problemy w działaniu poszczególnych referatów i wydziałów (w tym BI oraz Zamówień Publicznych).

Komisja zwraca także uwagę na głębokie problemy w wycenie zadań – przykładem będzie choćby zadanie „Dokumentacja projektowa nowego urzędu gminy” – wykonanie na poziomie 181% świadczy o blisko 2-krotnym przekroczeniu założonego budżetu.

3. Komisja w toku prac zauważyła także problem związany z brakiem aktywności po stronie organu wykonawczego w zakresie egzekwowania od wykonawców realizacji umów w terminie oraz zgodnie z obowiązującymi ramami prawnymi. Taki sam problem dotyczy egzekwowania rzetelnego wykonywania odbiorów prac inwestycyjnych.
4. Komisja próbowała rozwiązać szereg wątpliwości z zakresu funkcjonowania takich spółek gminnych jak LARG, GCI czy ZGK, których wyniki finansowe miały także swoje odzwierciedlenie w pozycjach sprawozdania budżetowego.
5. Komisja w toku prac zauważyła brak odpowiedniego nadzoru właścicielskiego ze strony organu wykonawczego nad spółkami i jednostkami podległymi. Wójt nie przedstawia Radzie Gminy sytuacji finansowej poszczególnych spółek oraz jednostek, wydaje natomiast zarządzenia związane z pokryciem strat (np. CKIBP ze stratą na poziomie ponad 350 tys. w roku 2023). Brak jawności, transparentności oraz dialogu z Radą Gminy prowadzi do zaciemnienia obrazu realnego stanu finansów gminy. W opinii Komisji jest to zła praktyka organu wykonawczego.
6. Uchwała budżetowa była zmieniana w trakcie roku 44 razy, w tym 29 razy poprzez zarządzenia wójta gminy. Komisja bardzo negatywnie ocenia tak częste zmiany podstawowej uchwały dotyczącej polityki finansowej gminy.

Rada Gminy nie jest informowana na bieżąco o kolejnych zarządzeniach zmieniających budżet, zarządzenia publikowane są w BIP z opóźnieniami lub nie są publikowane



wcale – wielokrotnie radni zwracają się do organu wykonawczego o uzupełnienia listy zarządzeń w BIP. Wielokrotne zmiany budżetu mają także swoje odzwierciedlenie w ilości uwag przesyłanych przez RIO z informacją o naruszeniach ustawy o finansach publicznych oraz wezwaniami do naprawienia naruszeń.

Kolejnym problemem w gospodarce finansowej gminy są autopoprawki i zmiany budżetowe przedkładane radzie w momencie trwania sesji rady gminy i nie konsultowane uprzednio z poszczególnymi komisjami, które pojawiają się ze strony organu wykonawczego nagminnie.

1. Komisja pozytywnie ocenia jakość sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za rok 2023. Organ wykonawczy uwzględnił uwagi Komisji oraz Rady Gminy z lat poprzednich przygotowując dokument. Równie pozytywnie należy ocenić współpracę Skarbnik Gminy z Komisją. Wszystkie materiały stanowiące uzupełnienie oraz odpowiedzi na pytania Komisji w zakresie stricte finansowym zostały przedstawione w sposób rzetelny oraz w ustalonym terminie. W opinii Komisji wiele do życzenia pozostawiają jednak wyjaśnienia merytoryczne opracowywane przez poszczególne referaty i wydziały – w szczególności dotyczące niezrealizowanych inwestycji.

Rozważając wszystkie okoliczności, pomimo wskazanych szeregu wątpliwości oraz braku kompletnych wyjaśnień w niektórych sprawach Komisja pozytywnie oceniła sprawozdanie finansowe w tym względzie za 2023 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Suchy Las pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu i wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Suchy Las za 2023 rok.

.....
(-) Jarosław Dudkiewicz

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Załącznik nr 1 - Wprowadzone zmiany w budżecie na 2023 rok.

Lp.	Numer uchwały / zarządzenia	Dochody (w zł)		Wydatki (w zł)		Przychody (w zł)		Rozchody (w zł)	
		zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia
1	ZWG 4/2023	0,00	0,00	1 275 970,18	1 275 970,18	0,00	0,00	0,00	0,00
2	LIII/607/23 tech.	345 000,00	345 000,00	89 520,00	89 520,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	LIII/607/23	447 950,00	0,00	853 593,48	30 000,00	5 503 419,63	5 127 776,15	0,00	0,00
4	ZWG 34/2023	30 000,00	0,00	371 500,00	341 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	URG LIV/627/23	2 552 589,52	0,00	3 557 746,00	221 000,00	784 156,48	0,00	0,00	0,00
6	ZWG 41/2023	209 887,47	0,00	319 485,47	109 598,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	ZWG 43/2023	0,00	0,00	38 045,98	38 045,98	0,00	0,00	0,00	0,00
8	URG LV/643/23	1 722 879,36	510 000,00	7 028 648,62	623 489,00	5 192 280,26	0,00	0,00	0,00
9	ZWG 51/2023	912 380,24	0,00	913 381,24	1 001,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	ZWG 55/2023	150 992,00	0,00	166 992,00	16 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11	URG LVI/648/23	3 960 145,92	3 068 304,07	2 929 780,15	641 679,53	1 396 258,77	0,00	0,00	0,00
12	ZWG 75/2023	2 540,00	0,00	186 440,01	183 900,01	0,00	0,00	0,00	0,00
13	URG LVII/657/23	0,00	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	URG LVIII/667/23	777 341,19	231 740,00	1 478 005,64	128 924,00	803 480,45	0,00	0,00	0,00
15	ZWG 88/2023	26 700,00	0,00	36 883,74	10 183,74	0,00	0,00	0,00	0,00
16	LIX/692/23 korekta	0,00	0,00	32 000,00	32 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	URG LIX/692/23	599 835,63	100 000,00	848 511,44	487 446,50	743 272,42	882 043,11	0,00	0,00
18	ZWG 105/2023	27 804,03	0,00	600 625,82	572 821,79	0,00	0,00	0,00	0,00
19	ZWG 127/2023	39 300,00	0,00	132 600,00	93 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	ZWG 130/2023	2 718,39	0,00	106 658,39	103 940,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	ZWG 131/2023	18 206,00	0,00	18 206,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	ZWG 132/2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23	ZWG 133/2023	462 000,00	0,00	483 706,00	21 706,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	ZWG 136/2023	108 000,00	0,00	193 859,04	85 859,04	0,00	0,00	0,00	0,00
25	ZWG 140/2023	63 040,31	0,00	93 628,29	30 587,98	0,00	0,00	0,00	0,00
26	URG LX/709/23 autopoprawka	3 004 440,91	3 004 440,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27	URG LX/709/23	10 476 923,08	5 337 000,00	6 677 880,61	9 797 211,02	1 157 207,05	9 416 460,54	0,00	0,00
28	ZWG 151/2023	425 000,00	0,00	435 700,00	10 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	ZWG 158/2023	0,00	0,00	79 893,66	79 893,66	0,00	0,00	0,00	0,00
30	ZWG 161/2023	1 001 427,23	0,00	1 703 762,23	702 335,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	URG LXI/718/23	455 820,89	400 000,00	609 771,78	1 386 716,20	31 300,00	864 065,31	0,00	0,00

Lp.	Numer uchwały / zarządzenia	Dochody (w zł)		Wydatki (w zł)		Przychody (w zł)		Rozchody (w zł)	
		zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia
32	ZWG 169/2023	163 743,58	0,00	322 637,95	158 894,37	0,00	0,00	0,00	0,00
33	ZWG 173/2023	495 309,60	0,00	1 160 221,99	664 912,39	0,00	0,00	0,00	0,00
34	ZWG 179/2023	54 000,00	0,00	84 000,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	URG LXII/729/23	409 716,72	0,00	1 254 600,00	4 633 526,27	0,00	3 788 642,99	0,00	0,00
36	ZWG 180/2023	2 160,00	0,00	4 831,58	2 671,58	0,00	0,00	0,00	0,00
37	ZWG 198/2023	0,00	0,00	33 859,00	33 859,00	0,00	0,00	0,00	0,00
38	ZWG 203/2023	127 063,01	424,00	165 005,27	38 366,26	0,00	0,00	0,00	0,00
39	URG LXIV/749/23	1 643 159,84	5 158 000,00	293 394,99	8 576 520,58	565 250,00	5 333 535,43	0,00	0,00
40	ZWG 204/2023	52 630,00	0,00	1 228 616,34	1 175 986,34	0,00	0,00	0,00	0,00
41	ZWG 215/2023	2 100,00	0,00	171 648,64	169 548,64	0,00	0,00	0,00	0,00
42	LXVI/766/2023	0,00	0,00	4 655 000,00	4 655 000,00	530 061,94	530 061,94	0,00	0,00
43	ZWG 220/2023	37 840,00	22 000,00	268 670,27	252 830,27	0,00	0,00	0,00	0,00
44	ZWG 224/2023	159 724,96	10 000,00	354 912,86	205 187,90	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	32 330 572,15	19 547 111,25	41 376 326,66	37 828 764,23	16 755 473,81	25 991 372,28	0,00	0,00

Załącznik nr 2 - Procedury planistyczne prowadzone przez Wydział Nieruchomości i Planowania Przestrzennego (do dnia 30.11.2022 r. Gminną Pracownię Urbanistyczną) – stan na dzień 31.12.2023 r.

Lp.	Nazwa MPZP	Kwota z umowy z aneksami	Kwota wydana przed 2023 r. (wg faktur)	Kwota wydana w 2023 r. wg faktur	Kwota do wydania po 2023 r.	Uwagi
MPZP uchwalone w 2023 roku						
1	Jelonek – rejon ulic Żłotkiewicz i Sosnowej	11 940,00 zł	9 710,00 zł	2 230,00 zł	0,00 zł	Umowę aneksowano 8 razy, z czego 2. Aneksy były kwotowe (Aneks 5 z dnia 2021-09-30 na kwotę 2100 zł brutto oraz Aneks 8 z dnia 2023-09-08 na kwotę 1230 zł brutto). Projekt planu wykładany był pięciokrotnie do publicznego wglądu, stąd zwiększenie kwoty umowy. Ostatecznie plan został uchwalony 30 listopada 2023 r.
MPZP w trakcie procedury (wszczęte przed 2023 r. i niezakończone)						
2	Biedrusko - rejon Rowu Północnego - część II	23 175,00 zł	15 575,00 zł	0,00 zł	7 600,00 zł	Umowę aneksowano 11 razy. Aneksem nr 9 podzielono projekt planu na 2 części (rejon Rowu Północnego - część I i rejon Rowu Północnego - część II). Część I została uchwalona w 2022 r. Całościowa kwota umowy wynosi 42 250,00 zł. Dla celów niniejszego zestawienia podzielono szacunknie wartość umowy oraz płatności do roku 2022 na części – w sumie dające wartość umowy oraz dotychczasowe płatności. W kolumnie "kwota do wydania po 2023" rozdzielono płatności według danych części projektu planu. Kwota do wypłaty po roku 2023 w wysokości 7 600,00 zł dotyczy płatności za część II projektu mpzp.
3	Żłotkowo – Południe	8 610,00 zł	5 110,00 zł	0,00 zł	3 500,00 zł	
4	Chłudowo – Północny Zachód - etap II	13 560,50 zł	12 040,25 zł	0,00 zł	1 520,25 zł	Łącznie z umowy na wykonanie projektów mpzp Chłudowo - Północny Zachód - etap II oraz Żelazkowo - Północny Wschód - etap II pozostała kwota do wypłaty po

Lp.	Nazwa MPZP	Kwota z umowy z aneksami	Kwota wydana przed 2023 r. (wg faktur)	Kwota wydana w 2023 r. wg faktur	Kwota do wydania po 2023 r.	Uwagi
5	Zielątkowo – Północny Wschód - etap II	13 560,50 zł	12 040,25 zł	0,00 zł	1 520,25 zł	roku 2023 wynosi 3 040,50 zł.
6	Chludowo – Południowy Zachód	17 220,00 zł	11 000,00 zł	3 500,00 zł	2 720,00 zł	
7	Suchy Las – teren gospodarowania odpadami	5 000,00 zł	1 500,00 zł	0,00 zł	3 500,00 zł	
8	Suchy Las - rejon ulic Leśnej i Dębowej	14 760,00 zł	12 500,00 zł	0,00 zł	2 260,00 zł	
9	Suchy Las - rejon ulic Polnej, Mokrej, Chmielnej i Suchej	8 856,00 zł	6 000,00 zł	0,00 zł	2 856,00 zł	
10	Golęczero i Złotkowo – teren aktywizacji gospodarczej – część I	12 792,00 zł	3 198,00 zł	5 756,40 zł	3 837,60 zł	Kwota do wypłaty po roku 2023 w wysokości 3 837,60 zł dotyczy płatności za część I projektu mpzp.
11	Golęczero i Złotkowo – teren aktywizacji gospodarczej – część II	6 300,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	6 300,00 zł	Przystąpienie do prac nastąpi po wydzieleniu gruntów pod rozbudowę drogi ekspresowej S11. Kwota do wypłaty po roku 2023 w wysokości 6 300,00 zł dotyczy płatności za część II projektu mpzp.
12	MPZP w Biedrusku – rejon ulic Poznańskiej i Ogrodowej	7 765,00 zł	4 735,50 zł	2 014,75 zł	1 014,75 zł	Aneks nr 1 do umowy do wynagrodzenia dodano kwotę 1 000,00 zł tytułem dodatkowych prac związanych z realizacją przedmiotu umowy.
13	Suchy Las - Północny Wschód	25 830,00 zł	14 206,50 zł	0,00 zł	11 623,50 zł	
14	Golęczero – rejon ulic Promienistej, Dworcowej i Lipowej	18 327,00 zł	10 079,85 zł	0,00 zł	8 247,15 zł	

Lp.	Nazwa MPZP	Kwota z umowy z aneksami	Kwota wydana przed 2023 r. (wg faktur)	Kwota wydana w 2023 r. wg faktur	Kwota do wydania po 2023 r.	Uwagi
15	Suchy Las – rejon ulic Bogustawskiego i Alejowej	14 760,00 zł	3 690,00 zł	4 428,00 zł	6 642,00 zł	
16	Suchy Las – rejon ulic Sucholeskiej i Szkółkarskiej	5 904,00 zł	3 247,20 zł	1 180,80 zł	1 476,00 zł	
17	Złotniki – rejon ulic Wrzosowej	5 904,00 zł	1 476,00 zł	2 952,00 zł	1 476,00 zł	
18	Złotniki – rejon ulicy Prostej	6 642,00 zł	1 660,50 zł	2 988,90 zł	1 992,60 zł	
19	Teren zamknięty – dz. 265, 374, 474, 477, 316, obr. Biedrusko	-	-	-	-	Plan został uchylony w 2023 r.
MPZP wszczęte w 2023 r.						
20	Południowo-wschodnia część obrębu Biedrusko wraz z terenem zamkniętym i jego strefą ochronną	26 814,00 zł	-	14 747,70 zł	12 066,30 zł	
21	Złotkowo Zachód – teren aktywizacji gospodarczej	29 274,00 zł	-	7 318,50 zł	21 955,50 zł	
22	Złotkowo Południowo-wschód – teren aktywizacji gospodarczej w rejonie ul. Obornickiej i Żytniej	17 220,00 zł	-	9 471,00 zł	7 749,00 zł	
23	Chłudowo – rejon ulic Szosy Poznańskiej, Gołczewskiej i Poznańskiej	-	-	-	-	Zapytania ofertowe zostaną wysłane w 2024 r.
24	Złotniki – Plac Sokoła	-	-	-	-	Zapytania ofertowe zostaną wysłane w 2024 r.

Lp.	Nazwa MPZP	Kwota z umowy z aneksami	Kwota wydana przed 2023 r. (wg faktur)	Kwota wydana w 2023 r. wg faktur	Kwota do wydania po 2023 r.	Uwagi
25	Złotkowo – teren aktywizacji gospodarczej w rejonie ul. Sobockiej	-	-	-	-	Zapytania ofertowe zostaną wysłane w 2024 r.
	Suma	294 214,00 zł	127 769,05 zł	56 588,05 zł	109 856,90 zł	

Lp.	Nazwa	Kwota z umowy z aneksami	Kwota wydana przed 2023 r. (wg faktur)	Kwota wydana w 2023 r. (wg faktur)	Kwota do wydania po 2023 r.	Uwagi
			Studium wszczęte w 2022 roku			
1	VIII zmiana Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego	89 000,00	22 250,00	22 250,00	44 500,00	

Załącznik nr 3 – Tabela uwzględniająca wyjaśnienia referatu NPP

lp	nazwa uchwały	data sesji	numer	status
1	uchwała w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Złotkowo Zachód - teren aktywizacji gospodarczej	26-01-2023	x	zdyjta z sesji (po raz 2 - 1 raz na sesji w grudniu 2022 r.)
2	uchwała w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Złotkowo Zachód - teren aktywizacji gospodarczej	23-02-2023	x	zdyjta z sesji (po raz 3)
3	uchwała zmieniająca uchwałę w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenu zamkniętego, stanowiącego obszary obejmujące działki o numerach ewidencyjnych: 265, 374, 474, 477, 316, w obrębie geodezyjnym Biedrusko (projekt uchwały zgłoszony przez p. Wójta na sesji)	23.02.2023	LIV/637/23	podjęta
4	uchwała w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego w południowo-wschodniej części obrębu Biedrusko wraz z terenem zamkniętym i jego strefą ochronną	30-03-2023	LIV/641/23	podjęta
5	uchwała w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Złotkowo Zachód - teren aktywizacji gospodarczej	30-03-2023	LIV/642/23	podjęta
6	uchwała zmieniająca uchwałę w sprawie dokonania zmian w projekcie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Jelonek – rejon ulic Złotnickiej i Sosnowej (projekt uchwały naprawczej zgłoszony przez p. Wójta na sesji)	25-05-2023	x	nie podjęta
7	uchwała w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Złotkowo Południowy – Wschód – teren aktywizacji gospodarczej w rejonie ul. Obornickiej i Żytniej	25-05-2023	LVIII/666/23	podjęta
8	uchwała w sprawie dokonania zmian w przedstawionym do uchwalenia projekcie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Jelonek – rejon ulic Złotnickiej i Sosnowej (uchwała naprawcza)	22-06-2023	LIX/691/23	podjęta

9	uchwała w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Jelonek – rejon ulic Złotnickiej i Sosnowej	30-11-2023	LXIV/744/23	podjęta
10	uchwała uchylająca uchwałę nr LI/586/22 Rady Gminy Suchy Las z dnia 24 listopada, 2022 r. w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego na terenie Obszaru Chronionego Krajobrazu – Biedrusko w zakresie terenu zamkniętego, stanowiącego obszary obejmujące działki o numerach ewidencyjnych: 265, 374, 474, 477, 316, w obrębie geodezyjnym Biedrusko, z późniejszymi zmianami	30-11-2023	LXIV/745/23	podjęta
11	uchwała w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Suchy Las – rejon ulicy Sprzecznej	30-11-2023	x	zdzjęta z sesji
12	uchwała w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Złotniki – Plac Sokoła	30-11-2023	LXIV/746/23	podjęta
13	uchwała w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Chłudowo – rejon ulic Szosy Poznańskiej, Gołęzewskiej i Poznańskiej	30-11-2023	LXIV/747/23	podjęta
14	uchwała w sprawie przystąpienia do sporządzenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego Złotkowo – teren aktywizacji gospodarczej w rejonie ulicy Sobockiej	30-11-2023	LXIV/748/23	podjęta

Załącznik nr 4 - Wybrane przykłady inwestycji w ramach wydatków majątkowych

DZIAŁ ROZDZIAŁ	PARAGRAF	TREŚĆ	PLAN	WYKONANIE	%	uzasadnienie
010		Rolnictwo i łowiectwo	2 672 600,00	1 869 540,74	69,95%	
	01043	Infrastruktura wodociągowa wsi	132 000,00	20 000,00	15,15%	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	132 000,00	20 000,00	15,15%	
	IBI-000-2023-0012	Zielątkowo- budowa sieci wod.-kan. w ul. Wichrowej	112 000,00	0,00	0,00%	
	01044	Infrastruktura sanitacyjna wsi	2 540 600,00	1 849 540,74	72,80%	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	2 540 600,00	1 849 540,74	72,80%	
	IBI-000-2022-0042	Złotkowo - projekt budowy kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w rejonie ul. Rodowej	39 600,00	0,00	0,00%	
600		Transport i łączność	41 995 407,26	34 184 494,11	81,40%	
	60004	Lokalny transport zbiorowy	73 425,00	60 241,78	82,05%	
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	32 000,00	26 808,78	83,78%	
	IBI-000-2019-0015	Suchy Las - przebudowa ul. Szkolnej wraz z układem komunikacyjny do ul. Obornickiej (odcinek ul. Sucholeskiej, Poziomkowej i Szafrowej)-projekt	217 056,00	0,00	0,00%	
	IBI-000-2019-0016	Suchy Las - przebudowa ul. Rzemieśniczej wraz z miejscami parkingowymi - projekt	29 520,00	0,00	0,00%	
	IBI-000-2021-0026	Złotniki -ul. Azaliowa i ul. Pigwowa- budowa sieci teletechnicznej z przyłączami (22 szt)	54 164,00	0,00	0,00%	
	IBI-000-2023-0010	Chludowo - projekt parkingu przy szkole podstawowej, połączonego z parkingiem przy Starym Barze	30 000,00	0,00	0,00%	
	IBI-000-2023-0015	Złotkowo- chodnik łączący ul. Lipową ze stacją PKM	30 000,00	0,00	0,00%	
	IBI-000-2023-0016	Suchy Las Wschód-projekt i budowa ul. Księżycowej	100 000,00	0,00	0,00%	

IBI-000-2023-0018	Zielątkowo-projekt i budowa sygnalizacji świetlnych spowalniających ruch na ul. Leśnej, Szkolnej i Dworcowej	100 000,00	0,00	0,00%
IBI-000-2023-0028	Złotkowo - poprawa bezpieczeństwa na skrzyżowaniu ulic Lipowa/Obornicka (fotoradar)	10 000,00	0,00	0,00%
IBI-WPF-****-0001	Budowa kanalizacji sanitarnej w raz z drogami w Goleczewie i Zielątkowie oraz wymiana sieci wodociągowej w Goleczewie z azbestowej, budowa skrzyżowania w Goleczewie ul. Dworcowa, Tysiąclecia i Lipowej	305 000,00	206 556,12	67,72%
IBI-WPF-****-0010	Suchy Las - budowa pełnej infrastruktury w rejonie ulic Lisiej, Klonowej, Sprzecznej, Ogrodniczej i Zgodnej	1 157 758,71	296 389,79	25,60%
IBI-WPF-2009-0066	Etap: budowa pełnego uzbrojenia we wsi Złotkowo - ul Lipowa, Złota, Gogulcowa, Srebrna, Platynowa, Irydowa, Miedziana, Rzepakowa, Słonecznikowa, Sobocka oraz uzbrajanie terenów aktywności gospodarczej	24 846,00	0,00	0,00%
IBI-WPF-2017-0006	Suchy Las - budowa pełnej infrastruktury w rejonie ulic Mokrej, Wodnej, Deszczowej, Suchej, Polnej, Chmielnej, Zakole, Strumykowej	3 577 000,00	0,00	0,00%
IBI-WPF-2019-0016	Suchy Las - przebudowa ul. Rzemieśniczej wraz z miejscami parkingowymi - projekt	29 520,00	0,00	0,00%
IBI-WPF-2020-0028	Suchy Las - budowa drogi wraz z pełną infrastrukturą w rejonie ulic Zwolenkiewicza i Jaśminowej	68 400,00	38 700,00	56,58%
IBI-WPF-2021-0002	Złotniki - projekt i i budowa wyjazdu z ul. Lazurytowej na ul. Obornicką	90 000,00	21 576,52	23,97%
IBI-WPF-2022-0044	Suchy Las-budowa układu drogowego wzdłuż ul. Obornickiej, rejon Forteczna-Nektarowa	200 000,00	0,00	0,00%
IBI-WPF-2022-0900	Chludowo-projekt nawierzchni ul. Sodowej	36 000,00	0,00	0,00%
IBI-WPF-2023-0007	Suchy Las - Budowa ul. Śnieżnej	650 000,00	3 567,00	0,55%
IBI-WPF-2023-0008	Suchy Las Wschód-projekt i budowa ul. Kraterowej	50 000,00	0,00	0,00%

	IBI-WPF-2023-0010	Suchy Las - modernizacja ul. Jagodowej	950 000,00	0,00	0,00%
	IBI-WPF-2023-0011	Złotkowo- budowa wezła przesiadkowego w rejonie przystanku kolejowego Złotkowo	10 000,00	0,00	0,00%
700	70005	Gospodarka mieszkaniowa	2 800 000,00	2 138 465,15	76,37%
		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2 800 000,00	2 138 465,15	76,37%
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	100 000,00	22 410,60	22,41%
	IGN-WPF-2023-0002	Remont i modernizacja budynku dawnej szkoły w Chludowie	70 000,00	0,00	0,00%
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 700 000,00	2 116 054,55	78,37%
	000-000-0000-0000	podstawowe	2 700 000,00	2 116 054,55	78,37%
754		Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	3 048 140,00	1 488 309,80	48,83%
	75403	Jednostki terenowe Policji	1 400 000,00	0,00	0,00%
	6170	Wpłaty od jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych	1 400 000,00	0,00	0,00%
	IBI-WPF-2023-0004	Budowa komisariatu policji w Suchym Lesie	1 400 000,00	0,00	0,00%
	75412	Ochotnicze straże pożarne	1 040 890,00	1 054 131,68	101,27%
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	320 000,00	333 493,36	104,22%
900		Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5 150 158,35	4 216 905,14	81,88%
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	80 000,00	14 920,00	18,65%
	6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	80 000,00	14 920,00	18,65%
	IBI-WPF-2023-0005	Budowa systemu retencjonowania wód na terenie naturalnego Parku Sucholeska Łąka	80 000,00	14 920,00	18,65%
	90004	Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	3 269 958,10	2 977 229,47	91,05%
	IRK-000-2023-0021	Ochrona dziedzictwa naturalnego na Terenie Aktywnej Edukacji i Sportu w Suchym Lesie	200 000,00	0,00	0,00%
					Inwestycja będzie realizowana w 2024r.

90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	1 612 384,44	1 097 932,68	68,09%
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 361 158,09	846 706,33	62,20%
IBI-000-2022-0013	Biedrusko-projekt i budowa oświetlenia w ul. Błękitnej - od bramy wjazdowej na teren Osiedla do granicy poligonu (w roku 2022 projekt)	60 000,00	47 930,16	79,88%
IBI-000-2023-0006	Biedrusko- budowa oświetlenia przy ul. Zjednoczenia od nr 28 do 52	50 000,00	38 555,14	77,11%
IBI-000-2023-0008	Biedrusko-projekt i budowa oświetlenia ul. Zjednoczenia od bloku 293-296	35 000,00	6 396,00	18,27%
IBI-000-2023-0013	Złotniki - budowa oświetlenie w ul. Berberysowej	15 000,00	8 848,89	58,99%
IBI-000-2023-0014	Zielątkowo- budowa oświetlenia w ul. Świerkowej odcinek od ul. Leśnej	80 000,00	44 162,31	55,20%
IBI-000-2023-0019	Złotkowo-likwidacja słupów energetycznych na ul. Stonecznikowej (projekt)	50 000,00	7 380,00	14,76%
IBI-000-2023-0020	Złotkowo-budowa oświetlenia dojazdu do torów kolejowych	70 000,00	33 668,03	48,10%
IBI-000-2023-0029	Suchy Las Wschód- projekt oświetlenia ul. Ruczaj	10 000,00	5 412,00	54,12%
IBI-000-2023-0100	Goleczewo- budowa oświetlenia ulic Stolarska,Cicha, Krzywa	63 000,00	42 405,37	67,31%
IBI-000-2023-0101	Goleczewo- budowa oświetlenia ulica Lazuruwa	50 000,00	31 752,57	63,51%
IBI-000-2023-0103	Suchy Las Wschód- budowa oświetlenia ul. Krańcowej od Gajowej	20 000,00	11 439,00	57,20%
IRK-WPF-2020-0001	Modernizacja oświetlenia gminnego	781 658,09	499 444,25	63,90%
ZLB-OSL-2023-0007	Osiedle Suchy Las- projekt oświetlenia na ul. Diamentowej od ul. Sucholeskiej do ronda na ul. Szyszkowej	4 500,00	0,00	0,00%
90095	Pozostała działalność	187 815,81	126 822,99	67,53%
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	53 013,50	12 853,50	24,25%
				Zrealizowano wg zaplanowanego zakresu. Dodatkowo niższa cena wynika z ogłoszonego przetargu.

							Zadanie zostanie zrealizowane w 2024r.
	IRK-000-2023-0018	Biedrusko- koncepcja i projekt rynku	50 000,00	9 840,00	19,68%		
	IZL-GOL-2023-0001	Sofectwo Goleczewo-zakup i montaż kamery nad gniazdem bocianim na skrzyżowaniu ulic Dworcowej i Tysiąclecia	11 802,31	0,00	0,00%		
921		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 139 236,00	1 074 971,41	94,36%		
	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	1 095 000,00	1 049 584,21	95,85%		
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 030 000,00	1 009 412,41	98,00%		
	IBI-WPF-2020-0024	Złotniki Wieś - budowa nowej świetlicy wiejskiej	1 030 000,00	1 009 412,41	98,00%		
	6220	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	65 000,00	40 171,80	61,80%		
	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	3 000,00	0,00	0,00%		
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	3 000,00	0,00	0,00%		
	RPA-WPF-2023-0001	Rewitalizacja bramy w zespole pałacowo-folwarcznym w Biedrusku	3 000,00	0,00	0,00%		