

Wniosek Komisji Rewizyjnej
Celowego Związku Gmin R- XXI
z dnia 12.05 2025 r.

w sprawie udzielenia Zarządowi Celowego Związku Gmin R- XXI absolutorium za rok 2024.

Komisja rewizyjna w składzie:

1. Piotr Ćwikła - Przewodniczący
2. Marzena Miksa - Zastępca Przewodniczącego
3. Anna Lech-Mikołajczyk - Członek
4. Michał Wiatr - Członek
5. Mirosław Hnatów - Członek

działając na podstawie art. 270 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z póź.zm.), po dokonaniu oceny w dniu 12.05.2025 r.: postanawia, co następuje:

- 1) **pozytywnie opiniuje** wykonanie planu finansowego **Celowego Związku Gmin R-XXI** w 2024 roku,
- 2) **wnioskuję** do Zgromadzenia **Celowego Związku Gmin R-XXI o udzielenie absolutorium Zarządowi Celowego Związku Gmin R-XXI** z tytułu wykonania planu finansowego w 2024 roku.

Wniosek przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów:

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

Uzasadnienie:

Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się z treścią:

- sprawozdań finansowych Celowego Związku Gmin R - XXI za 2024 rok,
- sprawozdania z wykonania planu finansowego Celowego Związku Gmin R- XXI za 2024 r. oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w 2024 roku,
- informacji o stanie mienia za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024,

- Uchwały Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie Nr K.50.18.2.2025 z dnia 30 kwietnia 2025 roku w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Celowego Związku Gmin R-XXI w Nowogardzie za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu sprawozdań finansowych Celowego Związku Gmin R- XXI za 2024 rok stwierdza:

Przedłożone Komisji Rewizyjnej sprawozdania finansowe składają się z:

- bilansu jednostki samorządu terytorialnego za 2024 r.;
- skonsolidowanego bilansu jednostki samorządu terytorialnego za 2024 r.;
- bilansu z wykonania budżetu za 2024 r.;
- rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzonego na dzień 31.12.2024 r.;
- zestawienia zmian w funduszu jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2024 r.;
- informacji dodatkowej za rok 2024.

Z przedłożonych sprawozdań wynika:

Zgodnie z danymi z bilansu z wykonania budżetu:

1. Środki pieniężne budżetu na dzień 31.12.2024 stanowią kwotę 9 442 221,03 zł,
2. Pozostałe środki pieniężne na dzień 31.12.2024 stanowią kwotę 0,00 zł,
3. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe do 12 miesięcy w kwocie 1 803 658,80 zł, stanowią równowartość:
 - pozostałego do spłaty kredytu zaciągniętego z przeznaczeniem na finansowanie planowanego deficytu, otrzymanego w Banku Polska Kasa Opieki SA z siedzibą w Warszawie zgodnie z umową 20JSP386KON z dnia 22 czerwca 2020 r. w kwocie 200 000,00 zł,
 - zaciągniętej pożyczki w roku 2021 na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa kwatery składowania odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne – rozbudowa o następną kwaterę wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą w ramach Regionalnego Zakładu Gospodarowania Odpadami w Słajsinie, gm. Nowogard”, otrzymanej w WFOŚiGW w Szczecinie zgodnie z umową 2021P2272S z dnia 14.07.2021 r. w kwocie 1 112 148,00 zł,
 - zaciągniętej pożyczki w roku 2021 na realizację zadania pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznej o mocy 1MWp na terenie Regionalnego Zakładu Gospodarowania Odpadami w Słajsinie na działce nr 66/8 o powierzchni 2,8318 ha, obręb Słajfino, gm. Nowogard”, otrzymanej w WFOŚiGW w Szczecinie zgodnie z umową 2021P2259S z dnia 14.07.2021 r. w kwocie 106 692,00 zł,
 - zaciągniętej pożyczki w roku 2024 na realizację zadania pn. „Budowa placu do magazynowania odpadów wielkogabarytowych i budowlanych ze zbiornikiem wód wraz z infrastrukturą towarzyszącą na Stacji Przeladunku Odpadów w Mokrawicy” otrzymanej w WFOŚiGW w Szczecinie zgodnie z umową 2024P2207S z dnia 18.06.2024 r. w kwocie 384 818,80 zł.

4. Zobowiązania finansowe długoterminowe powyżej 12 miesięcy w kwocie 15 523 581,20 zł, stanowią równowartość:
- zaciągniętej pożyczki w roku 2021 na realizację przedsięwzięcia pn. „Budowa kwatery składowania odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne – rozbudowa o następną kwaterę wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą w ramach Regionalnego Zakładu Gospodarowania Odpadami w Słajsinie, gm. Nowogard”, otrzymanej w WFOŚiGW w Szczecinie zgodnie z umową 2021P2272S z dnia 14.07.2021 r. w kwocie 11 121 480,00 zł,
 - zaciągniętej pożyczki w roku 2021 na realizację zadania pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznej o mocy 1MWp na terenie Regionalnego Zakładu Gospodarowania Odpadami w Słajsinie na działce nr 66/8 o powierzchni 2,8318 ha, obręb Słajsino, gm. Nowogard”, otrzymanej w WFOŚiGW w Szczecinie zgodnie z umową 2021P2259S z dnia 14.07.2021 r. w kwocie 1 066 920,00 zł,
 - zaciągniętej pożyczki w roku 2024 na realizację zadania pn. „Budowa placu do magazynowania odpadów wielkogabarytowych i budowlanych ze zbiornikiem wód wraz z infrastrukturą towarzyszącą na Stacji Przeładunku Odpadów w Mokrawicy” otrzymanej w WFOŚiGW w Szczecinie zgodnie z umową 2024P2207S z dnia 18.06.2024 r. w kwocie 3 335 181,20 zł.
5. Rezerwa na wydatki niewygasające wynosi na dzień 31.12.2024 r. 0,00 zł,
6. Skumulowany wynik budżetu na dzień 31.12.2024 r. stanowi deficyt w kwocie 11 252 703,34 zł.

Zgodnie z danymi z rachunku zysków i strat jednostki:

1. Uzyskano przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej w kwocie 84 370 752,05 zł z tego:
 - z tytułu świadczonych usług w kwocie 83 769 952,05 zł,
 - z tytułu dochodów budżetowych w łącznej kwocie 600 800,00 zł.
2. Poniesiono koszty działalności operacyjnej w wysokości 73 111 491,72 zł, z tego:
 - z tytułu amortyzacji 3 945 835,88 zł,
 - z tytułu zużycia materiałów i energii 8 020 646,84 zł,
 - z tytułu usług obcych 28 384 405,14 zł,
 - z tytułu podatków i opłat 7 145 093,78 zł,
 - z tytułu wynagrodzeń 20 151 019,66 zł,
 - z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracowników 4 043 135,49 zł,
 - z tytułu pozostałych kosztów rodzajowych 1 421 354,93 zł.
3. Wypracowano zysk z działalności podstawowej w kwocie 11 259 260,33 zł.
4. Uzyskano pozostałe przychody operacyjne w kwocie 488 502,07 zł z tytułu innych przychodów operacyjnych.
5. Poniesiono pozostałe koszty operacyjne w kwocie 2 608 108,15 zł.
6. Osiągnięto przychody finansowe w łącznej kwocie 1 042 799,92 zł.
7. Poniesiono koszty finansowe w łącznej kwocie 1 936 135,05 zł.
8. Wypracowano zysk z działalności gospodarczej w kwocie 8 246 319,12 zł.

Zgodnie z zestawieniem zmian w funduszu jednostki

1. W roku 2024 fundusz jednostki na początek okresu zwiększony został o łączną kwotę 82 039 416,18 zł, z tego :
 - o zrealizowane wydatki budżetowe 77 512 234,37 zł,
 - o środki poniesione na inwestycje 4 527 181,81 zł.
2. Fundusz jednostki na koniec roku budżetowego 2024 stanowi wartość 96 327 891,23 zł.
3. W roku 2024 wynik finansowy netto stanowi zysk w kwocie 8 246 319,12 zł.

Zgodnie z danymi wykazanymi w bilansie JST

1. Stan aktywów trwałych wynosi 95 698 637,95 zł, z tego:
 - środki trwałe stanowią kwotę 90 774 408,95 zł. W roku 2024 dokonano odpisów umorzenia i amortyzacji w kwocie 3 945 835,88 zł,
 - wartość środków trwałych w budowie stanowi kwotę 4 924 229,00 zł,
 - wartości niematerialne i prawne 0,00 zł.
2. Stan aktywów obrotowych wynosi 13 437 438,13 zł, z tego:
 - należności z tytułu dostaw i usług stanowią kwotę 11 850 693,07 zł,
 - należności od budżetów stanowią kwotę 1 278 778,83 zł,
 - należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń 2 910,44 zł,
 - pozostałe należności 43 520,78 zł,
 - krótkoterminowe aktywa finansowe stanowią inne środki pieniężne wynoszące 261 535,01 zł (środki pieniężne na rachunkach bankowych).
3. Wartość funduszu jednostki wynosi 96 327 891,23 zł.
4. Wynik finansowy netto roku 2024 stanowi zysk w kwocie 8 246 319,12 zł.
5. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wynoszą 4 561 865,73 zł, z tego:
 - zobowiązania krótkoterminowe stanowią łączną kwotę 4 561 865,73 zł, z tego:
 - zobowiązania z tytułu dostawy towarów i usług 1 405 087,06 zł,
 - zobowiązania z tytułu naliczenia i niewypłacenia „13 pensji” (wobec budżetów, ubezpieczeń i innych świadczeń, z tytułu wynagrodzeń pracowników) 2 767 688,42 zł,
 - pozostałe zobowiązania 127 627,76 zł,
 - sumy obce depozytowe wpłacone w związku z realizowanymi postępowaniami przetargowymi 157 032,75 zł,
 - wartość Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wynosi 104 429,74 zł,
 - rozliczenia międzyokresowe 0,00 zł.

Zgodnie z danymi wykazanymi w skonsolidowanym bilansie JST

1. W roku 2024 w stosunku do roku 2023, nastąpił wzrost rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 625 885,93 zł (z 95 072 752,02 zł na 95 698 637,95 zł),

2. Wartość aktywów obrotowych wynosi łącznie 22 879 659,16 zł, z tego: z tytułu należności i roszczeń 13 175 903,12 zł, środków pieniężnych 9 703 756,04 zł,
3. W roku 2024 w stosunku do roku 2023, nastąpił wzrost wartości funduszu w kwocie 8 246 184,73 zł (z 88 442 872,26 zł na 96 689 056,99 zł),
4. Stan skumulowanych wyników budżetu wykazuje stan skumulowanego deficytu budżetu o wartości 11 252 703,34 zł,
5. Wynik wykonania budżetu stanowi stan nadwyżki w kwocie 3 367 549,98 zł,
6. Zysk netto roku 2024 wynosi 8 246 319,12 zł,
7. Wartość zobowiązań długoterminowych wynosi 15 523 581,20 zł i stanowi równowartość pozostałego do spłaty kredytu długoterminowego zaciągniętego na spłatę planowanego deficytu, oraz trzech pożyczek zaciągniętych na realizację zadań inwestycyjnych.
8. Wartość zobowiązań krótkoterminowych i funduszy specjalnych stanowi łączną kwotę 6 365 658,92 zł.

Sprawozdania finansowe zostały sporządzone na podstawie danych księgowych wynikających z zamknięcia ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2024 r. Dane zawarte w bilansie z wykonania budżetu są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu sprawozdania Zarządu Celowego Związku Gmin R- XXI z wykonania planu finansowego za 2024 rok oraz po zapoznaniu się z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w 2024 roku stwierdza:

1. Planowane dochody w kwocie 86 132 110,00 zł wykonano w kwocie 85 406 966,16 zł, co stanowi 99,16 %, planu z tego:
 - planowane dochody bieżące w kwocie 85 902 110,00 zł, wykonano w kwocie 85 392 566,16 zł, co stanowi 99,41 % planowanych dochodów w tym zakresie,
 - planowane dochody majątkowe w kwocie 230 000,00 zł, wykonano w kwocie 14 400,00 zł co stanowi 6,26 % planowanych dochodów w tym zakresie.
2. Planowane wydatki budżetowe w kwocie 98 736 646,66 zł, zrealizowano w kwocie 82 039 416,18 zł, co stanowi 83,09 % planu, w tym:
 - planowane wydatki bieżące w kwocie 85 363 834,66 zł, zrealizowano w kwocie 77 512 234,37 zł, co stanowi 90,80% planu,
 - planowane wydatki majątkowe w kwocie 13 372 812,00 zł, zrealizowano w kwocie 4 527 181,81 zł, co stanowi 33,85 % planu.
3. Wynik planu finansowego zamknął się nadwyżką w kwocie 3 367 549,98 zł, przy planowanej kwocie deficytu w wysokości 12 604 536,66 zł;

4. Zachowana została relacja z art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z póź.zm.), reglamentująca stosunek wydatków bieżących do dochodów bieżących wykonanych na koniec roku budżetowego.
5. Zachowana została relacja z art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z póź.zm.), reglamentująca spłatę zadłużenia Związku.
6. Planowane przychody w łącznej kwocie 14 473 376,66 zł zrealizowano w 54,88 %, tj. w kwocie:
 - 3 973 376,66 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy,
 - 3 970 000,00 zł z tytułu zaciągniętej pożyczki na rynku krajowym.
7. Planowane rozchody w łącznej kwocie 1 868 840,00 zł zrealizowano w 100,00 %, z przeznaczeniem na
 - spłatę czterech transz kredytu przeznaczonego na finansowanie planowanego deficytu, otrzymanego w Banku Polska Kasa Opieki SA z siedzibą w Warszawie zgodnie z umową 20JSP386KON z dnia 22 czerwca 2020 r. w kwocie 400 000,00 zł,
 - spłatę rat pożyczki inwestycyjnej zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację przedsięwzięcia pod nazwą „Budowa kwatery składowania odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne – rozbudowa o następną kwaterę wraz z niezbędną infrastrukturą towarzyszącą w ramach Regionalnego Zakładu Gospodarowania Odpadami w Ślajsinie, gm. Nowogard” w kwocie 1 112 148,00 zł,
 - spłatę rat pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację przedsięwzięcia pod nazwą „Budowa instalacji fotowoltaicznej o mocy 1MWp na terenie Regionalnego Zakładu Gospodarowania Odpadami w Ślajsinie na działce nr 66/8 o powierzchni 2,8318 ha, obręb Ślajfino, gm. Nowogard” w kwocie 106 692,00 zł,
 - spłatę raty pożyczki inwestycyjnej zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania p.n.: „Budowa placu do magazynowania odpadów wielkogabarytowych i budowlanych ze zbiornikiem wód wraz z infrastrukturą towarzyszącą na Stacji Przeladunku Odpadów w Mokrawicy” w kwocie 250 000,00 zł.
8. W toku wykonywania planu finansowego w 2024 roku nie wystąpiło przekroczenie planowanych wydatków, a na dzień 31.12.2024 r. nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.
9. W 2024 roku rozwiązano zaplanowaną w paragrafie 4810 rezerwę. Środki rozdysponowano zgodnie z zapisami niniejszych Uchwał Zarządu Celowego Związku Gmin R-XXI:
 - Uchwałą nr 292/133/2024 z dnia 31 stycznia 2024 roku Zarządu Celowego Związku Gmin R-XXI z siedzibą w Nowogardzie, zwiększając wydatki bieżące o łączną kwotę 10 000,00 zł, z przeznaczeniem na wydatki związane ze służbowymi wyjazdami pracowników poza granice kraju,
 - Uchwałą nr 314/143/2024 z dnia 27 marca 2024 roku Zarządu Celowego Związku Gmin R-XXI z siedzibą w Nowogardzie, zwiększając wydatki bieżące o kwotę 20 000,00 zł, z przeznaczeniem na usługi prawne w zakresie prawa korporacyjnego,
 - Uchwałą nr 03/04/2024 z dnia 29 sierpnia 2024 roku Zarządu Celowego Związku Gmin R-XXI z siedzibą w Nowogardzie, zwiększając wydatki bieżące o łączną kwotę 36 504,00 zł, z przeznaczeniem na: szczepienia ochronne pracowników, jak i na realizację zadania pn. „Odpady Segregujesz-Surowce Odzyskujesz”.

10. Komisja Rewizyjna stwierdza, że zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) informacja o przebiegu wykonania planu finansowego Celowego Związku Gmin R – XXI za 2024 roku została sporządzona w szczególności nie mniejszej niż wskazania z uchwały budżetowej Nr VIII/31/2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku.
11. Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowymi „Rb” za 2024 rok oraz dokonała porównania zapisanych kwot w sprawozdaniach z danymi w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego. Stan zapisów przedstawia się następująco:

RB-27S	Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych	85 406 966,16 zł
RB-28S	Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych	82 039 416,18 zł
RB-NDS	Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie	3 367 549,98 zł
RB-Z	Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	17 327 240,00 zł
RB-N	Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych	20 746 175,01 zł

Komisja Rewizyjna stwierdziła zgodność danych zawartych w sprawozdaniach „Rb”.

Na podstawie powyższych danych oraz przeprowadzonych czynności sprawdzających Komisja Rewizyjna ocenia, że Zarząd Celowego Związku Gmin R- XXI realizując zadania związane z wykonaniem planu finansowego 2024 r. kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Komisja nie stwierdziła uchybień w tym zakresie.

W związku z powyższym, Komisja Rewizyjna Celowego Związku Gmin R-XXI pozytywnie opiniuje wykonanie planu finansowego za 2024 rok i wnioskuje do Zgromadzenia Celowego Związku Gmin R-XXI o udzielenie Zarządowi Celowego Związku Gmin R-XXI absolutorium z tytułu wykonania planu finansowego za rok 2024.

Podpisy członków Komisji

1. Piotr Ćwikła - Przewodniczący
2. Marzena Miksa - Zastępca Przewodniczącego
3. Anna Lech-Mikołajczyk - Członek
4. Michał Wiatr – Członek
5. Mirosław Hnatów - Członek

.....

