

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KOMISJI REWIZYJNEJ RADY GMINY SUCHY LAS ZA ROK 2025 (IX KADENCJA)

1. Podstawą pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Suchy Las w 2025 roku, był załącznik nr 6 do Statutu Gminy SL, który reguluje funkcjonowanie komisji a także Plan Pracy na rok 2025 ustalony w poprzednim roku na ostatniej sesji RG w dniu 23.12.2024).

2. Komisja pracowała w następującym składzie :

Jarosław Dudkiewicz – przewodniczący

Grzegorz Słowiński – vice przewodniczący (do momentu utraty mandatu tj. do 30.06.2025r.) od 30.10.2025r. miejsce to zajął Michał Przybylski

Joanna Radzięda

Sylwia Sawińska

Robert Rozwadowski

Do połowy roku komisja pracowała w składzie 5 osobowym, a po utracie mandatu przez radnego Grzegorza Słowińskiego, w składzie 4 osobowym – do sesji październikowej RG, na której uzupełniono skład o radnego Michała Przybylskiego ponownie do 5 osób. Nowy członek komisji został wybrany na viceprzewodniczącego komisji.

3. W całym roku 2025, komisja odbyła 21 posiedzeń, na którym realizowano kolejne punkty z przyjętego przez komisję i Radę Gminy Planu Pracy, wraz z uwzględnieniem wprowadzonych na bieżąco zmian w jej zestawieniu.

Komisja uznała, że dwa z kontrolowanych tematów nie powinny zostać zakończone w mijającym roku ze względu na obszerność i rozległość tematyki oraz rzetelność wniosków pokontrolnych:

- „kontrola Wydziału NPP – wybrane zagadnienia rozszerzona o kontrolę wydziału BI w zakresie opłat adiacenckich”;
- „kontrola wybranej inwestycji gminnej – budowa sygnalizacji świetlnej na ul. Obornickiej w Złotkowie”

4. W I kwartale 2025 r. w ramach prac komisji, przygotowano do zakończenia kontrolę spółki gminnej Zakład Gospodarki Komunalnej sp. z o.o. w Suchym Lesie w zakresie obsługi wywozu nieczystości płynnych z terenu jednego z podmiotów handlowych na obszarze Suchego Lasu – temat był kontynuacją z Placu Pracy z roku 2024. Komisja przygotowała protokół pokontrolny z Zaleceniami pokontrolnymi w stosunku do kontrolowanego podmiotu (spółki R2 Investment) oraz spółki kontrolowanej ZGK:

- Przeprowadzić pełny audyt księgowo-rozliczeniowy i bilans realnie poniesionych kosztów opisywanego procederu wywozu nieczystości płynnych ze spółki R2 Investment z ul. Akacyjowej w Suchym Lesie w okresie min. od stycznia 2022 roku do chwili obecnej przez spółkę



gminną ZGK oraz bilansu poczynionej przez Urząd Gminy refundacji różnicy w stosunku do uzyskanych przez ZGK przychodów ze spółki R2 Investment z ul. Akacyjowej.

- Doprowadzić do zmiany zapisów umowy i Porozumienia pomiędzy spółką gminną ZGK sp. z o.o., Gminą Suchy Las a spółką R2 Investment sp. z o.o., opierając relacje handlowe w przedmiotowej sprawie na zwyczajowych stawkach rynkowych obowiązujących wszystkie podmioty prawa gospodarczego w gminie Suchy Las.

- Wystąpić do stron i uporządkować kwestie formalne – brakujące dokumenty wewnętrzne kształtujące relacje ekonomiczne i stosunki formalne pomiędzy ZGK a udziałowcem Gmina Suchy Las – regulamin funkcjonowania; umowa z Gminą Suchy Las, wynikająca z Porozumienia.

- Przeprowadzić szkolenie pracowników z zakresu prowadzonych obowiązków służbowych dot. prawidłowego klasyfikowania wykonywanych usług; przygotować wnioski formalne dot. składania nieprawdziwych poświadczeń czynności służbowych.

W kolejnych miesiącach Komisja zajmowała się także Zastrzeżeniami Prezesa spółki ZGK do protokołu pokontrolnego z kontroli spółki oraz po odniesieniu się do nich przygotował stanowisko końcowe dla Rady Gminy, w którym odrzucono zastrzeżenia Prezesa ZGK oraz stwierdzono częściowe zrealizowanie zaleceń pokontrolnych przez spółkę - poprzez fakt zakończenie funkcjonowania umowy pomiędzy kontrolowaną spółką a obsługiwanym podmiotem R2 Investment. Na ostatniej sesji w 2025 RG przyjęła to stanowisko KR za wiążące.

5. *W I kwartale komisja zajmowała się także analizą realizacji zaleceń pokontrolnych – kontroli przeprowadzonej w roku 2022 w spółce gminnej GCI – odbyła się rozmowa z prezesem spółki na podstawie protokołu z kontroli z dnia 19.09.2022r. oraz wystąpienia pokontrolne z 12.10.2022r.).*

W kolejnym kwartale kontynuowano wyjaśnienia w tej kwestii dochodząc faktycznie do stwierdzenia braku podstaw formalnych zgodnie z aktualnymi zapisami regulaminowymi RG, do zajmowania się kwestią oceny realizacji zaleceń pokontrolnych z kontroli spółki GCI. Komisja zajmowała się na kolejnych posiedzeniach analizą pisma Wójta z 26.03 br. w sprawie stanowiska KR dot. realizacji zaleceń pokontrolnych w spółce GCI z dnia 18.03 br. Odbyła się dyskusja nad dokumentem zaleceń pokontrolnych KR z 12 kwietnia 2024r.; pisma Prezesa GCI z 04.04.2024 oraz pisma Wójta z dnia 29.04.2024r.

Członkowie komisji zajęli stanowisko w sprawie kontroli spółki GCI, do którego odniósł się wójt G. Wojtera. Komisja odniosła się również do tego na posiedzeniu w I kwartale. Faktycznie stwierdzono, że w kontrolowanej sytuacji chodziło o dokapitalizowanie spółki gminnej GCI a komisja nie może określić w ramach analizy realizacji zaleceń pokontrolnych, że spółka docelowo źle wykorzystwała środki z dofinansowania gminnego. Wątpliwym także wydawało się KR kwestię tzw. adresów IP. Komisja określiła, zamykając temat, że powinna ewentualnie wrócić do tematu w momencie wyjaśnienia wszystkich kwestii formalno-prawnych dotyczących regulaminu pracy komisji rewizyjnej.

Sprawa wyjaśnień realizacji zaleceń pokontrolnych spółki GCI faktycznie zakończono stwierdzeniem braku odpowiednich narzędzi regulaminowych do ostatecznego proceduralnego zamknięcia tematu.

6. *W/w temat sprowokował dyskusję KR nt. obowiązujących zapisów Regulaminu Rady Gminy – w tym załącznika nr 6 regulującego kwestie funkcjonowania KR.*

W II kwartale odbyły się na dwóch posiedzeniach dyskusje członków KR nad konkretnymi zapisami dokumentu Regulaminu oraz doszło do sformułowania zagadnień - wątpliwości formalno-administracyjnych funkcjonowania i procedur Komisji Rewizyjnej - listy pytań do radcy prawnego.

Komisja przeanalizowała Opinię prawną w przedmiocie zasad i trybu kontroli przeprowadzanych przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy Suchy Las, nad którą członkowie komisji przeprowadzili dyskusję. Zaproszono radcę prawnego na posiedzenie komisji celem wyjaśniania pojawiających się wątpliwości, a przede wszystkim poproszono o dokładną i jednoznaczną wykładnię tego, jak komisja rewizyjna ma funkcjonować. W wyniku dyskusji zaproponowano także zaproszenie szkoleniowca, który jest w stanie przeszkolić członków komisji stacjonarnie w tematach zaproponowanych przez komisję. Do obu spotkań doszło w II kwartale.

Na posiedzeniu KR przy udziale radcy prawnego a także w ramach przeprowadzonego szkolenia WOKiSS omówiono opracowania eksperckie dot. kwestii absolutoryjnej oraz informacji nt. funkcjonowania komisji rewizyjnych w ramach lokalnych samorządów zgodnie z zapisami ustrojowymi naszego kraju.(mec. Kuligowski, WOKiSS).

7. W I kwartale rozpoczęła się także kontrola wydziału (kiedyś referatu) NPP w zakresie wybranych zagadnień;

KR zainteresowała się następującymi tematami:

- wyjaśnień obecnie procedowanych miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego,*
- umów dot. sporządzenia zmiany studium uwarunkowań i kierunków zagosp. przestrz., umowę dot. sporządz. planu ogólnego, umowę dot. oprac. ekofizjograficznego na potrzeby sporz. Planu ogólnego oraz umowę dot. sporz. strategii rozwoju gminy;*
- analizy poprawności naliczania i egzekwowania opłat adiacenckich.*

Dodatkowe wyjaśnienia i odpowiedzi na pytania o kwestie planowania przestrzennego i tematów pochodnych wydały się KR dostatecznie wytłumaczone Komisji, czego nie można było powiedzieć o kwestii opłat adiacenckich. Nieczytelność i niekompletność tych wyjaśnień skłoniła komisję do powiększenia grona zaproszonych na kolejne posiedzenia o urzędników z wydziału BI.

W wyniku przeprowadzonych kolejnych wyjaśnień i niestety niesatysfakcjonujących dodatkowych opinii w sprawie czytelności naliczania i egzekwowania opłat adiacenckich ze strony wydziału BI, o który w II kwartale rozszerzono kontrolę, na prośbę urzędników z tego wydziału przesunięto dalsze przygotowywanie materiałów i zestawień dot. tej kwestii na koniec II kwartału a po kolejnych prośbach nowo powołanego kierownika wydz. BI na koniec III kwartału.

Ostatecznie przeprowadzono już w IV kwartale posiedzenia wyjaśniające w tej kwestii przy przedstawieniu przez urzędników obu wydziałów nowych zaktualizowanych zestawień opłat adiacenckich za lata 2020-2024.. KR uznała, że zamknięcie kontroli w tym zakresie należy przeprowadzić w I kwartale nowego roku.

8. *W ramach prac II kwartału komisja zajęła się analizą sprawozdania z wykonania budżetu gminnego za rok 2024 oraz kwestią absolutorium dla wójta i co z tym związane przygotowaniem opinii o wykonaniu budżetu oraz wniosku o ostateczne udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy. Odkonło się kilka posiedzeń komisji przy współudziale i wyjaśnieniach kilkunastu urzędników UG.*
- a) *Komisja Rewizyjna Rady Gminy Suchy Las rozpatrywała sprawozdanie finansowe za rok 2024, sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok oraz opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej wyrażoną w uchwale Nr SO.20.4012.239.2025 z dnia 28 kwietnia 2025 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki i objaśnieniami.*
- b) *Oceniając sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. komisja przyjęła kryteria legalności, rzetelności, gospodarności, celowości oraz przestrzegania dyscypliny finansów publicznych, zwracając uwagę także na tendencje, które występują porównawczo do lat poprzednich, ze szczególnym uwzględnieniem roku poprzedzającego tj. oceny sprawozdania poczynionego w poprzednim roku czyli za rok 2023.*
- c) *Budżet Gminy Suchy Las w 2024 roku, został przyjęty uchwałą Rady Gminy Suchy Las nr LVX/765/23 z dnia 18.12.2023 roku. Komisja oceniła różnicę między planem dochodów a planem wydatków, która wyniosła ostatecznie 49 838 937,94 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Suchy Las na 2024 rok. Planowana na 2024 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.*



- d) *Zmiany budżetowe - Komisja zajęła się tym zjawiskiem w sposób porównawczy i stwierdziła, że w 2024 roku dokonano łącznie 41 zmian budżetowych (w roku 2023 było ich 44), w tym 30 razy nastąpiło to Zarządzeniami Wójta Gminy (29 razy w 2023 r.) a 11 uchwałami Rady Gminy (przy 15 w roku 2023). Generalnie ta tendencja została źle oceniona przez komisję, co także zostało ocenione w porównaniu do praktyki uchwał budżetowych gmin sąsiednich.*
- e) *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 LVX/765/23 z dnia 18.12.2023 roku Rady Gminy Suchy Las w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024. Komisja w trakcie analizy dokumentów zwróciła jednak uwagę na utrzymującą się tendencję z roku na rok, dużej ilości zmian budżetowych w trakcie roku rozliczeniowego wprowadzanych na oba sposoby (uchwały RG i zarządzenia Wójta). Ilość zmian w uchwale budżetowej w ciągu roku rozliczeniowego ponownie każe komisji zastanowić się nad jakością przygotowywania uchwały budżetowej w jej wersji podstawowej i powodami dla których dokonywanie takiej ilości zmian w trakcie roku jest podyktowane jedynie czynnikami zewnętrznymi traktowanymi jako obiektywne?*
- f) *W podsumowaniu wydatków planistycznych i majątkowych zwrócono uwagę na wciąż niskie zaangażowanie urzędu gminy w 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). Tu komisja porównawczo w roku 2024 do roku 2023 stwierdziła poprawę sytuacji i zaangażowania pracowników merytorycznych obecnego wydz. NPP (dawniej referat).*

Analizując realizację wydatków związanych z planowaniem przestrzennym oraz przewlekłość postępowań (część projektów MPZP jest w procedurze od kilku lat, 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 – konieczne są wciąż dalsze działania poprawiające współpracę organu również z Radą Gminy.

- g) Komisja po raz drugi z rzędu (podobnie jak rok wcześniej) w toku swych prac wskazała także na 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 i terminowego wykonywania zaplanowanych prac inwestycyjnych i dokonywania (opóźnionych) odbiorów, co w ocenie komisji, związane jest wciąż z konsekwencjami perturbacji personalnych przede wszystkim w wydz. BI z lat poprzednich i brakiem ciągłości decyzyjnych.*
- h) Komisja próbowała ponownie dociec i wyjaśnić zakres funkcjonowania takich spółek gminnych jak LARG, GCI czy ZGK, których wyniki finansowe miały także swoje odzwierciedlenie w pozycjach sprawozdania budżetowego.*
- i) Komisja zauważyła kształtującą się niebezpieczną tendencję w zakresie wpływów z tytułu podatku od środków transportowych w 2024 r, które tak jak w latach poprzednich ustalono w kwotach minimalnych. W roku 2023 wartość deklarowanego podatku zwiększyła się w stosunku do roku poprzedzającego o kwotę 425 023 zł, ale już w roku 2024 nastąpił w tym względzie znaczny regres. W roku 2024 wartość deklarowanego podatku zmniejszyła się w stosunku do roku poprzedniego aż o kwotę 804 750,00 zł.*
- j) 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. 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, która nie zmieniła się zasadniczo od poprzedniego roku.*
- k) W zakresie opłat adjacencckich komisja zauważyła niebezpieczną tendencję obniżania się zarówno wpływów jak i prognozowanych rat w kolejnych latach – konsekwentnie od roku 2021, choć nie wskazywało by to tak znaczna (proporcjonalnie) obniżką wielkości zadań inwestycyjnych. Rok 2024 jest kolejnym*

niechlubnym przykładem tego stanu rzeczy. Komisja stwierdziła, że kwestia skuteczności naliczania tych opłat wymaga dokonania przez organ wykonawczy zmian systemowych w tych zakresie, upatrując główną przyczynę tego stanu rzeczy w perturbacjach personalnych w Urzędzie w minionych latach. W toku prac komisji powstały zasadne obawy o braki wymagalnych naliczeń tej opłaty w stosunku do prowadzonych i zakończonych inwestycji podlegających ustawowo tym regulacjom.

l) W trakcie analizy DOCHODÓW MAJĄTKOWYCH komisja zwróciła uwagę na konieczność dokonania głębszych weryfikacji całego systemu prognozowania planowania poszczególnych pozycji zestawienia na przyszłość. Ponownie w stosunku do roku 2023 zaniepokoiło jedynie ok. 75% wykonanie i realizacja tego w stosunku do planu. Komisja uważa, że należy nadal dokonać dalszych analiz tego problemu w kolejnych latach. Nadal konieczne jest skrupulatniejsze planowanie dochodów majątkowych z bardziej wiarygodnymi przesłankami i podstawami merytorycznymi oraz rozpoznaniem i rzetelniejszym opracowaniem podstaw formalnych. Obserwowane jest nadal niskie wykonanie planu co może sugerować zawyżanie planowanych DOCHODÓW lub brak skuteczności działań wykonawczych (być może oba te czynniki razem), a być może także należy przeanalizować kwestie strategicznego zarządzania Gminą.

m) Komisja Rewizyjna stwierdziła, że jednym z głównych powodów niskiego poziomu realizacji wydatków majątkowych w 2024 roku były „braki kadrowe” w referatach odpowiedzialnych za ich wykonanie, które wprost były deklarowane przez Urząd w trakcie posiedzeń KR. Komisja, podobnie jak w roku ubiegłym, dostrzega również niewystarczające planowanie inwestycji oraz ograniczone zaangażowanie urzędu gminy w rzeczowe i merytoryczne rozpoznanie rynku przed ich zaplanowaniem. Komisja wyraża obawy, że część zadań inwestycyjnych mogła zostać zaplanowana głównie w związku z kalendarzem wyborczym, bez realnych możliwości ich realizacji, co może świadczyć o braku rzetelnego podejścia do planowania budżetowego.

n) Komisja zwróciła też uwagę na problem stanowi nieczytelności sposobu klasyfikacji zadań między referatami. Po dokonaniu przypisania zadań (dokonuje skarbnik), później następuje przenoszenie ich między referatami - odbywa się bez aktualizacji numeracji, co tworzy nieczytelność i brak przejrzystości zapisów budżetowych i kompetencyjnych. Komisja zauważyła również, podobnie jak w roku

poprzednim, że część zadań została zaplanowana do realizacji w 2024 roku, lecz ich wykonanie nie zostało rozpoczęte lub rozpoczęło się dopiero pod koniec roku, z realizacją przewidzianą na 2025 rok. Ma to istotny wpływ na wskaźnik realizacji zadań w 2024 roku.

- o) Zastrzeżenia członków komisji wzbudziła także metodologia obliczania współczynnika realizacji zadań majątkowych. Obowiązujący wskaźnik na poziomie 53,23% (a tu tendencja i tak jest wyraźnie spadkowa - rok 2023 ok. 61 %), wyliczany jest jako średnia arytmetyczna, co – zdaniem komisji – nie oddaje faktycznego poziomu realizacji inwestycji. W ocenie komisji, bardziej adekwatne byłoby zastosowanie średniej ważonej, uwzględniającej wartość poszczególnych zadań.*
- p) Kolejny rok z rzędu komisja zwróciła uwagę na niedostateczną jakość opisów wykonania zadań, brak wyjaśnień oraz niespójności dokumentacyjne, które znacząco utrudniają rzetelne procedowanie podczas prac komisji. Powyższe może wskazywać na trudności organizacyjne w pracy Referatu Budowlano-Inwestycyjnego (obecnie Wydziału), co zdaniem komisji może być skutkiem nadmiernego obciążenia zadaniami. Komisja postulowała rozważenie przeprowadzenia doraźnej kontroli w zakresie wykorzystania zasobów ludzkich, narzędzi i kompetencji merytorycznych pracowników w celu usprawnienia procesu przygotowania sprawozdań i realizacji zadań. W opinii komisji, sytuacja w porównaniu do roku 2023 nie uległa poprawie – wręcz przeciwnie, zauważalna jest dalsza tendencja spadkowa w zakresie realizacji zadań majątkowych, co potwierdzają przytoczone wskaźniki i obserwacje. W opinii komisji wyrażonej w poprzednim roku o niskim poziomie 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 i co za tym idzie zadań inwestycyjnych w Gminie.*
- q) Komisja stwierdziła także, że nie ustaje tendencja bardzo dużych zmian budżetowych wprowadzanych w trybie permanentnych modyfikacji uchwałami RG lub licznymi zarządzeniami Wójta, na co zwrócono uwagę w poprzedniej ocenie sprawozdania za 2023r. Uchwała budżetowa za 2024 ponownie była zmieniana w trakcie roku aż 41 razy, w tym aż 30 razy poprzez zarządzenia wójta gminy. Komisja ponownie bardzo negatywnie ocenia tak częste zmiany podstawowej uchwały dotyczącej polityki finansowej gminy. Przykładowo porównano sytuacje w gminie*



Tarnowo Podgórne, gdzie w roku 2024 zmieniano uchwałę budżetową 12 uchwałami RG i jedynie 4 zarządzeniami Wójta.

- r) Podobnie KR potwierdziła, że występuje niedobra sytuacja, że Rada Gminy nie jest informowana na bieżąco o kolejnych zarządzeniach zmieniających budżet, zarządzenia publikowane są w BIP z opóźnieniami lub nie są publikowane wcale – nie zmieniła się sytuacja od roku 2023, gdy radni zwracają się do organu wykonawczego o uzupełnienia listy zarządzeń w BIP.**

Klasycznym przykładem wskazanym przez KR dla opisywanego tego stanu rzeczy był zakup działki nr 274/1 w Złotnikach od Uniwersytetu Przyrodniczego dokonane 9 grudnia 2024r. za kwotę 1.926.500 zł (rep. A 13.059/2024) dla budowy obiektu sportowego, o której RG nie była poinformowana. Aktu zakupu dokonano pomimo wyraźnych negatywnych opinii samorządów jednostek pomocniczych oraz zapisom miejscowego planu, wykluczającym tego typu inwestycje.

Wciąż także problemem w gospodarce finansowej gminy są autopoprawki i zmiany budżetowe przedkładane radzie w momencie trwania lub tuż przed sesją Rady Gminy i nie konsultowane uprzednio z poszczególnymi komisjami, które pojawiają się ze strony organu wykonawczego nagminnie.

Zauważone w roku poprzednim wielokrotne zmiany budżetu mają także swoje odzwierciedlenie we wciąż dużej ilości uwag przesyłanych przez RIO z informacją o naruszeniach ustawy o finansach publicznych oraz wezwaniami do naprawienia naruszeń.

Kwestionowanie zapisów budżetowych przez oceny Regionalnej Izby Obrachunkowej w roku 2024 nastąpiło przynajmniej 11 razy do samej uchwały budżetowej i min. 2 razy do WPF. Trzeba zaznaczyć, że komisja nie ma pełnego wglądu we wszystkie dokumenty RIO i czerpie tę informację z

- s) Komisja odniosła się natomiast pozytywnie co do oceny jakości dokumentu - Sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Suchy Las za rok 2024, co widoczne jest w porównaniu choćby do dokumentu za 2023 rok. Komisja zauważa jednak, dla większej przejrzystości dokumentu i wygody pracy komisji sugerowane jest odnoszenie wyjaśnień udzielanych komisji do dokumentu jednolitego.**



- t) *Niezależnie od tego komisja deceniła współpracę z urzędnikami, którzy skrupulatnie uzupełniali dokumentację i przygotowywali na prośbę komisji szczegółowe dokumenty uzupełniające i wyjaśniające. Organ wykonawczy uwzględnił uwagi Komisji oraz Rady Gminy z lat poprzednich przygotowując inną (lepszą) formułę dokumentu Sprawozdania. Jednocześnie komisja zwróciła uwagę, że dokonane m.in. w ostatnim roku zmiany strukturalne i personalne w Urzędzie (począwszy od wicewójta poprzez stanowiska kierownicze w referatach i wydziałach) nie przełożyły się jeszcze na czytelniejsze i sprawniejsze zmiany strukturalne, choćby w zakresie czytelnego podziału kompetencyjnego między poszczególnymi referatami i wydziałami – co często objawiało się w trakcie prób dociekania wątpliwości w Sprawozdaniu.*
- u) *Ostatecznie wszystkie materiały stanowiące uzupełnienie oraz odpowiedzi na pytania Komisji w zakresie stricte finansowym zostały przedstawione w sposób rzetelny oraz w ustalonym terminie, na prośbę Komisji Rewizyjnej. W opinii Komisji wiele do życzenia pozostawiają jednak wyjaśnienia merytoryczne opracowywane przez poszczególne referaty i wydziały – w szczególności dotyczące niezrealizowanych lub prowadzonych aktualnie inwestycji.*
- v) *Rozważając wszystkie okoliczności, pomimo wskazanych szeregu wątpliwości oraz braku kompletnych wyjaśnień w niektórych sprawach Komisja pozytywnie (przy 4 głosach wstrzymujących się, podobnie jak w roku poprzednim) oceniła sprawozdanie finansowe w tym względzie za 2024 rok a jednocześnie zawnioskowała o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Suchy Las za 2024 rok.*
9. *W III i IV kwartale 2025 r. w ramach prac komisji, przeprowadzono i zakończono kontrolę spółki gminnej Zakład Komunikacji Publicznej sp. z o.o. w Suchym Lesie w zakresie:*
- a) Wyniki finansowe spółki za ostatnie 3 lata - bilans zysków i strat*
 - b) Przedstawienie stanu taboru w posiadaniu spółki.*
 - c) Działania spółki (właściciela) w zakresie pozyskania taboru ekologicznego.*
 - d) Współpraca aglomeracyjna w zakresie optymalizacji rozkładów jazdy, w tym kwestia Kursów PKM-ki.*
 - e) Jakie są plany inwestycyjne dotyczące taboru?*
 - f) Czy w spółce w ostatnich latach były przeprowadzane jakieś kontrole innych instytucji? Jeśli tak, to z jakim skutkiem i znanymi zaleceniami?*
 - g) Jak wygląda polityka zakupowa (przetargi, typ wyboru dostawców)?*
 - h) Czy przewozy są dostosowane do osób z niepełnosprawnościami?*



Kontrola odbyła się przy dwóch posiedzeniach stacjonarnych i posiedzeniu wyjazdowym polegającym na wizji lokalnej bazy sprzętowej w Chludowie i bezpośredniej ocenie stanu bazy warsztatowej dla posiadanego taboru autobusowego ZKP.

Komisja Rewizyjna po dokonaniu analiz na podstawie wyczerpująco przekazanych danych, nie zaleciła szybkiej modernizacji istniejącego taboru, uważając za opinią p. Prezesa ZKP, że jego obecny stan zarówno pod względem technicznym, poziomu awaryjności jak i potrzeb bieżących nie wymaga gwałtownych zmian.

Komisja uważa, że wynikająca z regulacji i przepisów zewnętrznych potrzeba szukania proekologicznych rozwiązań zmierzających do zeroemisyjności używanych środków transportowych musi uwzględniać szerszy kontekst opłacalności takich inwestycji. Zaleca się podejmowanie decyzji inwestycyjnych w tym względzie po wypracowaniu odpowiedniej wieloletniej strategii zakupowej uwzględniającej wszystkie tendencje w zakresie różnych możliwych proekologicznych nowatorskich rozwiązań z uwzględnieniem czynnika ekonomicznego i rzeczywistej amortyzacji tego typu inwestycji.

Komisja Rewizyjna zauważyła, że czynione starania władz spółki o pozyskanie środków finansowych na modernizację bazy sprzętowej w Chludowie są pożądanym kierunkiem koniecznych działań zmierzających do poprawy funkcjonowania spółki.

W tym zakresie komisja zaleciła opracowanie harmonogramu działań przyspieszających te działania w zakresie pilnego pozyskiwania środków zewnętrznych dla rozpoczęcia inwestycji modernizacji obiektów w Chludowie.

Komisja dostrzega możliwość większego wykorzystania zmodernizowanej bazy na komercyjne większe wykorzystanie i amortyzacje poniesionych w przyszłości kosztów, celem otwarcia się i zaoferowania usług na rynku komercyjnym takich jak okresowe badania techniczne, usługi mycia i drobnych napraw szczególnie dla pojazdów dostawczych.

Komisja Rewizyjna oceniając pozytywnie efekty dotychczasowych działań optymalizacyjnych spółki, jednocześnie zwraca uwagę, że w przekazanych danych statystycznych nadal występują rezerwy wynikające z małego „napętnienia” pojazdów w konkretnych okresach. Komisja zaleca opracowanie symulacji zmian w grafiku kursów przy uwzględnieniu ewentualnych zakupów w przyszłości taboru o mniejszych parametrach (pojazdów do 18 osób) tak by wykorzystać ich możliwości przy mniejszych kosztach eksploatacji, ale przy zachowaniu koniecznych regulacji wynikających z umowy z ZTM.

Komisja zaleciła wprowadzenie zasady analizy optymalizacyjnej (zakupu mniejszych pojazdów) w przypadku narzucania poprzez zewnętrzne regulacje – np. unijne, konieczności zmiany taboru na tzw. nisko- lub zeroemisyjny.

Komisja Rewizyjna zaleciła także próbę dopracowania z PKM-ką i ZTM, instytucjami odpowiedzialnymi za działania planistyczne dotyczące grafika połączeń

aglomeracyjnych, wypracowania optymalizacji ustalenia i koordynacji pomiędzy przede wszystkim siatką połączeń Polskiej Kolei Metropolitarniej a lokalnymi kursami autobusowymi, tak by rzeczywiście można było zwiększyć atrakcyjność wykorzystania taboru szynowego do komunikacji aglomeracyjnej.

Komisja Rewizyjna w konkluzji działań kontrolnych wyraża swoją pozytywną opinie nt. współpracy przedstawicieli podmiotu kontrolowanego tj. p. Prezesem Edwardem Miśko i p. Kamilą Baranowską z członkami komisji.

Celem kontroli, zgodnie z planem pracy KR na rok 2025 było badanie sytuacji gminnej spółki „Zakład Komunikacji Publicznej Suchy Las sp. z o.o.”, przy czym intencją komisji była analiza bieżącej sytuacji uwzględniającej przede wszystkim ostatnie 3 lata funkcjonowania spółki – od okresu pandemii. Kontrola odbyła się w prawie całym zakresie wytypowanym dla komisji, przy czym członkowie komisji, nie znajdując żadnych nieprawidłowości w przedstawionej materii, postanowili nie rozszerzać zakresu kontroli o kolejne detale w postaci analizy zaleceń pokontrolnych zewnętrznych instytucji kontrolujących pracę spółki.

Stwierdza się, że zarówno w zakresie bieżącego funkcjonowania spółki jak i w tematyce planów rozwojowych Komisja Rewizyjna nie dostrzegła nieprawidłowości lub niepożądanych tendencji zarówno w wynikach finansowych spółki jak i w przyjmowanych elementach strategii rozwoju.

W zakresie zaleceń kontrolnych Komisja Rewizyjna nie wniosła poważnych uwag do bieżącej działalności spółki a przedstawione zalecenia są raczej sugestiami optymalizacyjnymi dla dalszej działalności i wyzwań jakie stawiane są tego typu przedsiębiorstwom gminnym jak kwestia dążenia do zeroemisyjności środków transportowych czy kwestie środowiskowe związane z funkcjonowaniem bazy a także maksymalne udogodnienia dla mieszkańców w zakresie korzystania z sieci połączeń aglomeracyjnych jako całości.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy z zadowoleniem przyjęła do wiadomości szereg wyjaśnień i wyczerpujących wytłumaczeń przedstawicieli spółki w zakresie jej bieżącego działania. Na ich podstawie oceniła pozytywnie stan funkcjonowania ZKP Suchy Las sp. z o.o. Z dużym zadowoleniem przyjęto wyniki działalności bieżącej za ostatnie 3 lata, stwierdzając, że od trudnego okresu pandemii, władze spółki poprawnie i efektywnie wykorzystywały mijający czas na wypracowanie dobrych wyników ekonomicznych firmy przy zadawalającym poziomie obsługi komunikacyjnej mieszkańców naszej Gminy.

Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia działalność spółki, której władze w dużej części zgodziły się w trakcie rozmów na posiedzeniach komisji co do koniecznych kierunków zmian, ujętych tu w zaleceniach pokontrolnych. Komisja ma świadomość, że zalecenia te mają charakter fakultatywny i mogą być zrealizowane w sprzyjających okolicznościach.

W związku z brakiem pilnych zaleceń pokontrolnych, wyznacza się – zgodnie z regulaminem Rady Gminy i Komisji Rewizyjnej, realizację zaleceń pokontrolnych na 31.12.2027r. Kierownik kontrolowanego podmiotu (prezes ZKP SL) nie wniósł uwag i

zastrzeżeń do zaleceń KR i komisja na podstawie swojego protokołu pokontrolnego przygotowała dokument końcowy z kontroli co zostało przyjęte przez RG.

10. W III i IV kwartale KR przeprowadziła kontrolę wydz. BI w ramach planu pracy :

„Kontrola wybranej inwestycji gminnej”. W ramach uzgodnień bieżących komisji oraz ustaleń z przewodniczącą Rady ustalono ostatecznie kontrolę inwestycji budowy sygnalizacji świetlnej w Złotkowie, która miała miejsce w wyniku ogłoszenia dwóch przetargów w roku 2022.

Podstawą kontroli były dokumenty

- przetargu dot. połączenia drogowego z ulicą Lipową w Złotkowie wraz sygnalizacją świetlną z 19.05.2022r. pt. „ZŁOTKOWO – budowa pełnego uzbrojenia wraz z terenem aktywizacji gospodarczej i przebudową odcinka byłej drogi krajowej

- przetargu dot. drugiego przetargu na w/w zakres w Złotkowie z 16.08.2022 r. pt. „ZŁOTKOWO – budowa pełnego uzbrojenia wraz z terenem aktywizacji gospodarczej i przebudową odcinka byłej drogi krajowej – BIP- UG Suchy Las

Komisja otrzymała dokumenty, które dotarły poprzez biuro Rady Gminy częściowo 23.09 a w większości w dniu 6.10 na posiedzenie KR.

Komisja ustaliła w dyskusji z p. urzędnikami UG, zakres kontroli jednoznacznie sprowadzając dyskusje do dokumentów stricte dotyczących wskazanych przetargów, realizacji budowy oraz związanych z budową dokumentów dot. rozliczeń tzw. Polskiego Ładu. Zgłoszone w trakcie tego rozmów uzupełnienia w ramach o kolejne dokumenty oraz spotkania wyjaśniające z zapraszającymi gośćmi miały odpowiedzieć na wątpliwości komisji dotyczących sposobów sfinansowania budowy sygnalizacji świetlnej w Złotkowie. Ostatecznie KR wzięła pod uwagę wytypowane dokumenty.

Komisja uznała, że analiza pozyskanych dokumentów a także zgłoszone w trakcie posiedzeń prośby uzupełniające o kolejne dokumenty oraz spotkania wyjaśniające z zapraszającymi gośćmi powinny odpowiedzieć na wątpliwości komisji dotyczących sposobów sfinansowania budowy sygnalizacji świetlnej w Złotkowie.

Główne wątki przeprowadzonych wyjaśnień:

a) Decyzja ZRID z 04.04.2022 r. (wydana jako pozwolenie na budowę drogowej infrastruktury jako całości zadania) obejmowała cały zakres infrastruktury i dotyczyła zarówno części, która już była realizowana w 2024 r. jaki planowana do wybudowania tej, która była w momencie dyskusji z mieszkańcami Złotkowa

budowana łącznie z sygnalizacją, ponieważ była ona jednym z elementów stałej organizacji ruchu;

- b) sygnalizacja świetlna na ul. Obornickiej w Złotkowie w przetargach dotyczących omawianego tematu była umiejscowiona we wszystkich dokumentach administracyjnych i projektowych od samego początku wszystkich procedur; decydent nie brał w nich pod uwagę kwestii konsultacji społecznych, które toczyły się równolegle w przestrzeni publicznej sołectwa Złotkowo;*
- c) po otrzymaniu dofinansowania z Polskiego Ładu doszło do swoistego rodzaju porozumienia między Wójtem, a Radą Gminy mówiącej o tym, że Rada zgadza się na zrealizowanie jedynie pierwszej części zakresu, bez sygnalizacji świetlnej na budowanym skrzyżowaniu;*
- d) na życzenie mieszkańców Złotkowa i radnych powstała analiza na temat zasadności powstania sygnalizacji; zgodnie z tą analizą sygnalizacja świetlna powinna powstać; takie wnioski powstały z dokumentu zleconego przez Urząd Gminy; w opinii części radnych analiza była dyktowana pod to, co urząd chciał udowodnić, a nie to czego oczekiwali w obiektywnej analizie mieszkańcy Złotkowa;*
- e) p-le Urzędu zadeklarowali, że w/w analiza z lipca 2024 r. nie była sporządzona pod to, czego oczekiwali mieszkańcy, a sporządzona została przez drogowca, który ma uprawnienia; autor opracowania pierwszy raz współpracował z urzędem i to była celowa decyzja zlecająca te prace tej osobie;*
- f) UG zwrócił też uwagę na projekt organizacji ruchu zatwierdzony w całości dokumentacji projektowej, który uwzględniał już sygnalizację świetlną; każdy projekt organizacji ruchu w zakres którego wchodzi sygnalizacja świetlna, jest do zatwierdzenia w gestii zarządzającego ruchem, czyli starosta narzuca i decyduje o takim rozwiązaniu jak sygnalizacja w zatwierdzonym projekcie stałej organizacji ruchu; wyjaśniający p-le Urzędu stwierdzili, że na etapie dyskusji publicznych nie było już szansy, na to by zarządca ruchem zdecydował o organizacji ruchu bez sygnalizacji świetlnej;*
- g) W rozmowie z p. Wójtem G. Wojtera oznajmił, że dwa główne założenia finansowe i programowe towarzyszyły tej inwestycji, to umowa z BGK w związku z przyznaniem środków z Polskiego Ładu na realizację inwestycji i drugi ramowy fundament, to decyzja ZRID określająca w wyraźny sposób zakres inwestycji i koniecznych innych działań podejmowanych przez gminę jako inwestora dla*

realizacji tych działań, np. wykup i wypłata odszkodowań za przejęte z mocy prawa grunty pod realizację inwestycji.

- h) Trzeci fundament finansowy całej inwestycji jaki nazwał Wójt to budżet gminy, czyli te środki, które przeznacza Rada na realizację inwestycji; w wyniku wniosków Wójta w roku 2023 i 2024 były bezskuteczne próby zwiększenie środków na realizację tej inwestycji; ostatecznie Rada zgodziła się zabezpieczyć środki na I etap, czyli wszystko co jest po stronie zachodniej głównej ulicy plus przebudowa ulicy Obornickiej z budową tarczy skrzyżowania ale bez sygnalizacji świetlnej;*
- i) Wójt określił, że wobec braku decyzji Rady o sfinansowaniu budowy sygnalizacji świetlnej w ramach tej inwestycji (brak decyzji budżetowej), podjął decyzje o wydaniu zarządzenia by wykorzystać środki z innego źródła; takie zarządzenie też podlega nadzorowi RIO, jest objęte kontrolą przez Radę Gminy i w tym przypadku taka sytuacja nastąpiła;*
- j) Decyzją Wójta z polecenia formalnego wójta środki na budowę sygnalizacji zostały przez skarbnika gminy przygotowane jako zarządzenie 30.09.2024 roku pojawiła się kwota 410 402 zł. druga dyspozycja dotyczyła kwoty 94 392 zł. to kwoty na sygnalizację i pętlę indukcyjną; było to poprzedzone poleceniem służbowym wydanym kierownikowi RK w sprawie wykorzystania środków na realizację z zadania IRK WPF 2020 0001;*
- k) W dalszym toku wyjaśnień Wójt przekazał, że środki zabezpieczone na oświetlenie uzupełnione pozyskanymi środkami z programu Rozświetlamy Polskę, które zabezpieczały realizację zadań z budżetu, a po wpłynięciu środków z "Rozświetlamy Polskę" uzupełniły/zwolniły te środki, które mogły pójść na realizację sygnalizacji świetlnej; Wójt uznał, że działanie to jest w dobrej sprawie i istnieje zbieżność (sygnalizacja i oświetlenie uliczne); Wójt uważa, że skoro RIO nie wniosła żadnych zastrzeżeń tak samo jak komisja rewizyjna za rok 2024 badając wykonanie budżetu; to te działania należy ocenić jako działania pozytywne;*

Komisja uznała, że wobec powstałych wątpliwości co do zasadności wykorzystania środków z funduszu ROZŚWIETLAMY POLSKĘ na realizację budowy sygnalizacji świetlnej należy nie zamykać jeszcze kontroli i pozwolić na przeprowadzenie kolejnych wyjaśnień w I kwartale nowego roku. Celem kolejnego spotkania w urzędnikami UG (wydziałów komunalnego lub BI) winno być rozwianie wątpliwości komisji dotyczących sposobów sfinansowania budowy sygnalizacji świetlnej w Złotkowie.

11. W IV kwartale, poza w/w zaplanowanymi kontrolami, KR przeprowadziła opiniowanie projektu budżetu na rok 2026; oceniając stan przygotowania projektu budżetu na podstawie uchwały XLVII/530/18 z 30.08.2018 r. w sprawie trybu prac nad przygotowaniem uchwały budżetowej i w praktyce KR nie miała uwag do tego projektu budżetu.
12. Komisja Rewizyjna przedyskutowała i przygotowała Plan Pracy KR na rok 2026, uwzględniając w nim kwestie dokończenia dyskusji i rekomendowania RG zmian w Regulaminie Rady i jego załącznikach oraz dwa tematy ujęte w pkt. 3 niniejszego Sprawozdania.
13. Nie wszystkie decyzje KR w tym okresie podejmowane były w większości kwestii formalno-administracyjnych, jednomyślnie. Posiedzenia komisji ogłaszane były z uwzględnieniem statutowego okresu i przebiegały w sposób demokratyczny z poszanowaniem do wolnych i nieskrępowanych wypowiedzi zapraszanych gości a także z poszanowaniem praw wszystkich członków KR. W rozpatrywanych okresie Komisja przeżyła zarówno perturbacje wewnętrzne (funkcjonowanie w zmniejszonym a w konsekwencji zmienionym składzie) a także zewnętrzne (brak skompletowania dokumentów ze strony wydz. BI i przynajmniej trzykrotne odsuwanie terminu posiedzeń w sprawie opłat adiacenckich). Niestety komisja doświadczyła także nieusprawiedliwionej nieobecności niektórych zapraszanych gości a czasami członków komisji co wpływało na rytmiczność pracy KR. Komisja ograniczała ilość spotkań do minimalnej ilości posiedzeń o charakterze czysto merytorycznym.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Suchy Las

(-) Jarosław Dudkiewicz

09.01.2026

