

Opinia
Komisji Rewizyjnej
Rady Gminy Kleszczewo
z dnia 27 maja 2025 r.
z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za 2024 r.

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465 ze zm.) Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kleszczewo

wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kleszczewo za 2024 r.

Uzasadnienie wniosku

Komisja przeprowadziła analizę realizacji budżetu przez Wójta Gminy Kleszczewo dotyczącą wykonania budżetu Gminy za 2024 rok. Wójt przedstawił Komisji Rewizyjnej następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za 2024 r. – część opisową,
2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za 2024 r. – część tabelaryczną,
3. Wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej za 2024 r. część tabelaryczną,
4. Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 – część tabelaryczną,
5. Stopień realizacji programów wieloletnich na dzień 31.12.2024 r.,
6. Wykonanie wydatków na programy realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego za 2024 r. – część tabelaryczną,
7. Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczewo za 2024 rok,
8. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Kleszczewo na dzień 31.12.2024 r. część opisową i tabelaryczną,
9. Bilans z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo na dzień 31.12.2024 r.,
10. Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego na dzień 31.12.2024 r.,
11. Rachunek zysków i strat jednostki na dzień 31.12.2024 r.,
12. Zestawienie zmian funduszu jednostki na dzień 31.12.2024 r.,
13. Informację dodatkową do sprawozdania finansowego za 2024 r.,
14. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych RB-27S i planu wydatków budżetowych Rb-28S,
15. Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie Rb-NDS,
16. Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych Rb-PDP,
17. Sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N,
18. Sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z,
19. Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Rb-UZ,
20. Sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym jednostki samorządu terytorialnego Rb-ST,
21. Sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Rb-34S,

22. Sprawozdania o dotacjach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-50,
23. Sprawozdania o wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-50,
24. Sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonania przez jednostkę samorządu terytorialnego zadań zleconych Rb-ZN,
25. Sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Rb-27ZZ.

Podczas posiedzeń Komisji Rewizyjnej dotyczących wykonania budżetu wyjaśnienia składała:

1. Agata Kaczmarek - Skarbnik Gminy,

Członkowie Komisji Rewizyjnej po uwzględnieniu całorocznej działalności kontrolnej oraz analizie przedstawionych dokumentów i wysłuchaniu wyjaśnień stwierdzili, że wykazany w sprawozdaniu plan dochodów i wydatków odzwierciedla zmiany wprowadzone przez Radę Gminy i Wójta w ciągu roku budżetowego.

Wójt korzystał prawidłowo z upoważnień do dokonania zmian w budżecie.

Dochody budżetowe zaplanowane zostały w kwocie 99 829 319,79 zł, wykonane zostały w wysokości 100 022 699,49zł, co stanowi 100,19 % planu.

Wydatki zaplanowano na 113 848 242,87 zł, a wykonano w kwocie 101 148 302,90 zł co stanowi 88,84 % planu.

Wykazane informacje z wykonania budżetu za 2024 r. w części opisowej są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi na dzień sporządzenia sprawozdania opisowego.

Komisja weryfikując rozbieżności w wykonaniu poszczególnych dochodów, których wpływy odbiegają od planu uznała, iż nie ma to znaczącego wpływu na poziom wykonania budżetu.

Rozbieżności w wykonaniu planu dochodów zostały wyjaśnione przez Skarbnika Gminy (dotacje nie wszystkie wykonane są w 100% gdyż jest to związane z obowiązkiem zwrotu nie wykorzystanej części do dysponenta środków oraz terminem przekazania środków z budżetu UE po złożonym wniosku o płatność przez gminę).

Wzrost należności wymagalnych od dłużników alimentacyjnych w Ośrodku Pomocy Społecznej w stosunku do 2023 r. oraz pozostałe należności wymagalne opisane zostały szczegółowo w części opisowej do wykonania budżetu za 2024 r. W toku prac Komisja stwierdziła, iż na zaległości wystawiane są sukcesywnie upomnienia, wezwania do zapłaty i prowadzone jest dalsze postępowanie egzekucyjne. Podczas posiedzeń komisja została poinformowana, iż w bieżącym roku znaczna część zaległości z 2024 r. została na obecną chwilę uregulowana.

Wydatki budżetowe zostały zaplanowane w wysokości **113 848 242,87 zł.** a zostały wykonane w kwocie **101 148 302,90 zł,** co stanowi 88,84% planu w tym:

- a) wydatki bieżące zaplanowano w wysokości 78 718 950, zł, a wykonano w wysokości 69 265 944,43 zł co stanowi 87,99 % planu
- b) wydatki majątkowe zaplanowano w wysokości 35 129 292,23 zł, a wykonano w wysokości 31 882 358,47 zł, co stanowi 90,76 % planu.

Z budżetu przekazane zostały dotacje na wydatki bieżące:

- a) dla jednostek sektora finansów publicznych – dotacje celowe: zaplanowano **5 035 758,69 zł,** przekazano i rozliczono na kwotę **4 906 584,97 zł,**

dotacje podmiotowe: zaplanowano **2 150 000,00** zł, przekazano i rozliczono na kwotę **2 150 000,00** zł

- b) dla pozostałych jednostek nie należących do sektora finansów publicznych – dotacje podmiotowe: zaplanowano **14 421 800,00** zł, przekazano i rozliczono **14 345 484,54** zł.
dotacje celowe: zaplanowano **586 492,73** zł, przekazano i rozliczono **551 746,49** zł.

Z budżetu gminu przekazano również dotacje na wydatki majątkowe:

- a) dla jednostek sektora finansów publicznych – dotacje celowe: zaplanowano **1 000 000,00** zł, przekazano i rozliczono na kwotę **1 000 000,00** zł,
b) dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych - dotacje celowe: zaplanowano **2 241 500,00** zł, przekazano i rozliczono na kwotę **2 138 406,03** zł.

Wszystkie udzielone z budżetu Gminy dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane środki wpłynęły do budżetu w 2024 r. i 2025 r.

Na podstawie przeprowadzonych w ciągu roku kontroli i skontrolowanych dokumentów Komisja stwierdza, że Wójt realizuje zadania zgodnie z przepisami prawa, uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta. Zadania realizowane są w sposób gospodarny. Wszystkie wydatki są realizowane na podstawie faktur, poleceń wyjazdu służbowego, list płac oraz innych dokumentów księgowych. Zakończone inwestycje przyjmowane są na stan środków trwałych.

W toku prac nad kontrolą realizacji budżetu za 2024 r. Komisja z zestawienia zrealizowanych inwestycji kontrolowała szczegółowo wybrane przez siebie zadania, zwracając szczególną uwagę na prawidłowość zlecania robót, procedurę przetargową, ilość złożonych ofert, treść zawartych umów oraz zgodność poniesionych nakładów z zawartymi umowami, terminy zakończenia i rozliczenia inwestycji.

Rozbieżności w wykonaniu wydatków majątkowych w stosunku do planowanych zostały opisane szczegółowo w sprawozdaniu i wyjaśnione przez Skarbnika Gminy. Komisja nie stwierdziła przekroczenia nakładów zrealizowanych zadań w porównaniu do zaplanowanych kwot w kosztorysach inwestycyjnych.

W trakcie roku spłacone zostały raty kredytów i pożyczek w wysokości 1 838 514,84 zł.

Zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz emisji obligacji na dzień 31.12.2024 r. wynosi **26 264 553,92** zł. Raty spłat kredytów i pożyczek zostały zrealizowane w planowanej kwocie i w wymaganych terminach.

Komisja rozpatrzyła informację o stanie mienia komunalnego, sprawozdania finansowe za 2024 r. wraz z informacją dodatkową. Komisja stwierdziła, że dane ze sprawozdań z wykonania budżetu i sprawozdania finansowe są zgodne z przekazanym przez Wójta Radnym Rady Gminy Kleszczewo materiałem dotyczącym wykonania budżetu za 2024 r.

Komisja nie wnosi zastrzeżeń do przedłożonych materiałów.

Ponadto w dniu 27 maja 2024 r. Komisja zapoznała się z Uchwałą Nr SO.17.4012.226.2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 kwietnia 2025 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami.

Komisja Rewizyjna w zakresie wykonania budżetu za 2024 r. przeprowadziła szereg kontroli w następujących obszarach działalności:

1. 26.09.2024 r. Kontrola zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji gminnych - kredyty i obligacje.
2. 24.10.2024 r. Kontrola wykonania uchwał Rady Gminy Kleszczewo i zarządzeń Wójta za II półrocze 2023 r. i I półrocze 2024 r.
3. 30.01.2025 Kontrola finansowa OPS za 2024 r.
4. 27.02.2025 r. Kontrola zamówień publicznych do kwoty 130 000.00 zł za rok 2024.
5. 27.03.2025 r. Kontrola inwestycji i remontów trwających oraz zakończonych w 2024 r. Koszty budowy i utrzymania przedszkola w Kleszczewie
6. 29.04.2025 r. Funkcjonowanie Zakładu Komunalnego: woda, ścieki, ppoż. za rok 2024.
7. 27.05.2025 r. Kontrola wykonania budżetu Gminy za 2024 rok.

Podczas powyższych posiedzeń przeanalizowano wybraną przez Komisję dokumentację dotyczącą poruszanych tematów. Komisja nie stwierdza nieprawidłowości. Podczas kontroli Komisji udział brali każdorazowo pracownicy Urzędu Gminy lub jednostek organizacyjnych, którzy udzielali wyjaśnień. Z przeprowadzonych kontroli sporządzane były protokoły. Po przeanalizowaniu dostarczonej dokumentacji, wykonaniu zaplanowanych kontroli i wysłuchaniu wyjaśnień – Komisja Rewizyjna Rady Gminy Kleszczewo ocenia pozytywnie wykonanie budżetu i na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym **wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Kleszczewo za wykonanie budżetu Gminy za 2024 rok.**

Komisja Rewizyjna w składzie:

Przewodniczący Komisji

Jan Rajchelt

Wiceprzewodniczący komisji

Jędrzej Janiak

Członkowie:

Magdalena Karolczak

Agnieszka Piskorska

Krzysztof Ponikowski