

O P I N I A

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Siedlec z dnia 15.05.2025 roku w sprawie wykonania budżetu za 2024 rok

Komisja Rewizyjna w składzie:

- 1) **Wojciech Piątyszek** - przewodniczący komisji,
- 2) **Patrycja Zys** - z-ca przewodniczącego komisji,
- 3) **Sławomir Rogozinski** - członek komisji,
- 4) **Marcin Michalski** - członek komisji,

na posiedzeniu w dniu 15 maja 2025 roku zapoznała się z protokołami z posiedzeń komisji Rady.

Ponadto Komisja Rewizyjna, zgodnie z przyjętym planem pracy uchwalonym przez Radę Gminy Siedlec, dokonała następujących kontroli i analiz dotyczących budżetu roku 2024:

1. Kontrola realizacji wykonania uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta w odniesieniu do I, II oraz III kwartału 2024 roku – w dniu 15.10.2024 r.,
2. Kontrola realizacji wykonania uchwał Rady Gminy i zarządzeń Wójta w odniesieniu do IV kwartału 2024 roku – w dniu 13.05.2025 r.

W kontrolowanym zakresie Komisja Rewizyjna nieprawidłowości nie stwierdziła.

Ponadto Komisja dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2024 rok, rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Wójta Gminy Siedlec z wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2024 rok, sprawozdanie finansowe za 2024 rok, informacje o stanie mienia Gminy Siedlec oraz uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 16 kwietnia 2025 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami, stwierdziła, co następuje:

1. Budżet Gminy Siedlec na 2024 rok został przyjęty przez Radę Gminy Siedlec 21 grudnia 2023 roku Uchwałą Rady Gminy Siedlec Nr LXI/336/2023 w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok, która określiła:

- **DOCHODY** na kwotę - **72.298.395,89 zł,**
- **WYDATKI** na kwotę - **78.698.395,89 zł,**

- **DEFICYT na kwotę - 6.400.000,00 zł** (deficyt do sfinansowania przychodami pochodzącymi z nadwyżki z lat ubiegłych),
- **PRZYCHODY na kwotę - 6.400.000,00 zł.**

W 2024 roku trzydzieści cztery razy dokonano zmian budżetu i w budżecie, z tego trzynaście razy dokonano zmian uchwałami Rady Gminy i dwadzieścia jeden razy zarządzeniami Wójta.

W wyniku zmian budżet po stronie dochodów został zwiększony o kwotę 7.856.096,18 zł i po stronie wydatków zwiększony o kwotę 8.313.804,43 zł. Budżet po wprowadzonych zmianach przedstawiał się następująco:

- Dochody 80.154.492,07 zł,
- Wydatki 87.012.200,32 zł,
- Deficyt 6.857.708,25 zł,
- Przychody 6.857.708,25 zł.

2. Realizacja budżetu Gminy Siedlec za 2024 r.

- 1) Dochody wykonane – 81.512.304,88 zł,
- 2) Wydatki zrealizowane – 78.955.300,53 zł,
- 3) Przychody – 19.416.646,77 zł.

Przy tak zrealizowanym budżecie uzyskano nadwyżką w kwocie 2.557.004,35 zł, co wynika z przedłożonego sprawozdania Rb-NDS.

Na koniec 2024 roku zrealizowano przychody budżetu w kwocie 19.416.646,77 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 4.500.000,00 zł oraz z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych pomniejszonych o niewykorzystane środki pieniężne w kwocie 14.158.739,86 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 757.906,91 zł.

Na podstawie analizy sprawozdań Rb-Z komisja stwierdziła, że na dzień 31 grudnia 2024 roku zadłużenie Gminy Siedlec z tytułu wyemitowanych obligacji komunalnych wynosiło 4.500.000,00 zł. Kwota długu stanowiła 5,52 % wykonanych dochodów ogółem.

3. Z analizy przedłożonego sprawozdania Rb-27S wynika, że budżet po stronie dochodów w stosunku do planowanych założeń zrealizowany został w 101,69 %.

Najniższe wykonanie dochodów dotyczy wpływów w dziale Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – plan 294.000,00 zł, wykonanie 101.322,33 zł, tj. 34,46 % planu.

Realizacja dochodów budżetowych jest wynikiem starannego przygotowania budżetu gminy po stronie planu oraz bieżącego monitorowania i analizy planu oraz wykonania.

Plan oraz wykonanie dochodów budżetowych w 2024 roku w podziale na podstawowe źródła dochodów został przedstawiony tabelarycznie wraz ze wskaźnikami wykonania poszczególnych rodzajów dochodów.

W trakcie analizy dochodów ustalono, w odniesieniu do podatków i opłat lokalnych, że:

- na należności zaległe wystawiono 1405 upomnień na kwotę 613.233,08 zł,
- wystawiono 221 tytułów wykonawczych na kwotę 89.822,50 zł.

W 2024 roku rozpatrzono 1 podanie o odroczenie terminu płatności podatku i wydano 1 decyzję pozytywną.

Wpłynęło 12 podań o umorzenie zaległego podatku. Wydano 3 decyzje pozytywne i 5 decyzji negatywnych. Bez rozpatrzenia pozostawiono 3 podania o umorzenie zaległości. Bezprzedmiotowe było 1 podanie o umorzenie zaległości.

Realizacja dochodów w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej wynosiła od 16,00 % do 953,53 %.

Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta Gminy Siedlec w zakresie dochodów budżetowych w 2024 roku.

4. Dokonując analizy dokonanych wydatków na podstawie przedłożonego sprawozdania Rb-28S komisja stwierdziła, że budżet po stronie wydatków został wykonany w 90,74 % planu. W przedłożonych dokumentach Wójt Gminy Siedlec wykazał zarówno kwotowe, jak i zadaniowe wykonanie wydatków w szczególności jak w uchwale budżetowej oraz kwotowe i procentowe wykonanie wydatków w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej wynosiła od 54,63% - dział Ochrona zdrowia, do 99,38 % planu – Rolnictwo i łowiectwo.

5. Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 13.494.896,87 zł co w strukturze ogólnego wykonania wydatków budżetu stanowiło 17,10 %.

Wójt wywiązał się z zaplanowanych zadań inwestycyjnych i zrealizował je w takim zakresie jak zaplanowała Rada Gminy. Na zadania, których nie udało się rzeczowo zrealizować zostały zabezpieczone środki finansowe na rachunku wydatków niewygasających.

6. Oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja nie wniosła zastrzeżeń. Niskie wykonanie niektórych wydatków świadczy o dokonaniu wyłącznie niezbędnych zakupów w sposób celowy i oszczędny.

7. W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu Komisja Rewizyjna ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu, a w szczególności:

- a) wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem,
- b) zobowiązania wynikające z zawartych umów i przepisów prawa regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości, co nie skutkowało zapłatą odsetek karnych za opóźnienia w zapłacie,
- c) zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie,
- d) wydatki bieżące jak i na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny.

8. Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących o 8.670.494,20 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust.2 ustawy o finansach publicznych. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

9. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2024 roku.

10. Na dzień 31.12.2024 roku stan należności i wybranych aktywów finansowych Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku wynosił 23.757.535,56 zł, w tym: gotówka i depozyty 21.547.623,17 zł, należności wymagalne 2.164.774,77 zł, pozostałe należności 45.137,62 zł.

Na dzień 31.12.2024 roku stan zobowiązań Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku wynosił 4.500.000,00 zł z tytułu kredytów i pożyczek oraz obligacji.

11. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr SO-10.4012.119.2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 16 kwietnia 2025 roku w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

12. Komisja Rewizyjna zapoznała się i rozpatrzyła sprawozdanie finansowe za rok 2024, na które składały się:

- a) bilans wykonania budżetu Gminy Siedlec za 2024 rok,
- b) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych za 2024 rok,
- c) informacja dodatkowa do bilansu,
- d) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z wszystkich jednostek budżetowych za 2024 rok,
- e) łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek za 2024 rok.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Gminy Siedlec – jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2024 rok sytuację majątkową i finansową gminy według zestawienia rzeczywistego stanu majątku (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów). Komisja stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Wójta Gminy Siedlec za 2024 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej organu na dzień 31.12.2024 rok, zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami polityki rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

W ocenie Komisji Rewizyjnej przedłożone przez Wójta sprawozdanie z wykonania budżetu zostało sporządzone w szczególności odpowiadającej uchwale budżetowej na 2024 rok. Na podstawie rozpatrywanych materiałów źródłowych oraz złożonych wyjaśnień Skarbnika Gminy Siedlec – Komisja stwierdziła, że Wójt Gminy realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się zasadą celowości, legalności i rzetelności. Wykonanie dochodów realizowanych bezpośrednio przez Urząd Gminy ocenia się pozytywnie. Należy zaznaczyć, iż pozytywnym zjawiskiem jest osiągnięcie nadwyżki finansowej przy planowanym deficycie, co wynika z oszczędnej gospodarki środkami publicznymi przy jednoczesnej realizacji inwestycji

i wszystkich zadań bieżących. Gospodarka finansowa na przestrzeni 2024 roku prowadzona była z zachowaniem płynności finansowej.

Wyżej wymienione argumenty pozwalają Komisji Rewizyjnej pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu gminy za rok 2024.

Wojciech Piątyszek

Marcin Michalski

Sławomir Rogozinski

Patrycja Zys