

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Szydłowo

o wykonaniu budżetu Gminy Szydłowo za rok 2024

Komisja Rewizyjna Rady Gminy w Szydłowie na posiedzeniu w dniu 13 maja 2025 roku rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Szydłowo z wykonania budżetu Gminy za rok 2024, porównała z wynikami kontroli budżetu, jakich dokonała w ciągu roku oraz innymi sprawozdaniami, a także zapoznała się z pozytywną opinią sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Szydłowo za 2024 rok, zawartą w uchwale Nr SO.14.4012.229.2025 Składu Orzekającego RIO w Poznaniu z dnia 28 kwietnia 2025 r., **stwierdziła, co następuje:**

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet przewidywał realizację dochodów w kwocie **86.110.263,88 zł**, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku wynosił **92.887.191,01 zł**. Dochody wykonano w kwocie **93.735.253,07 zł**, (po korekcie dokonanej w dniu 28.04.2025 r. kwota **93.735.241,75 zł**), co stanowiło 100,91% planu (108,85% planu przed zmianami).

W ciągu trwania roku budżetowego plan dochodów i wydatków został zmieniony dwanaście razy poprzez uchwałę Rady Gminy oraz osiemnaście razy poprzez zarządzenia Wójta Gminy.

Dokonane zmiany w dochodach w ciągu trwania roku budżetowego wynikały głównie ze zwiększenia dotacji, subwencji i ponadplanowych dochodów.

Dochody wykonane w stosunku do uchwalonego budżetu na 2024 rok (przed zmianami) zwiększyły się o **7.624.977,87 zł**.

Analizując wykonanie dochodów stwierdza się, co następuje:

- **wpływy z opłat za wodę** - wykonane zostały w 98,99%, stan zaległości wynosi **98.546,36 zł**. Zaległości zmalały w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 57.732,49 zł.
- **podatek od nieruchomości od osób prawnych** – wykonano w 98,51%, stan zaległości wynosi **973.543,57 zł** i zwiększył się w stosunku do 2023 roku o kwotę 166.729,58 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami skarbnika gminy znaczna część zaległości przekraczająca kwotę siedmiuset tysięcy złotych dotyczy spółki działającej na terenie gminy, wobec której toczy się postępowanie sanacyjne.

Spółka w roku 2024 spłaca bieżące należności z tytułu podatku, zaległości natomiast będą spłacane zgodnie z planem restrukturyzacyjnym, stanowiącym załącznik do wniosku o otwarcie postępowania sanacyjnego.

- **podatek od czynności cywilnoprawnych osób prawnych** - wykonano w 111,91%. Stan zaległości wynosi **69,20 zł**. W 2023 r. zaległości nie występowały. Dochody przekazywane są w całości przez urzędy skarbowe, ewidencja podatników znajduje się w tychże urzędach dlatego plan ustalany był szacunkowo.
- **podatek od nieruchomości osób fizycznych** - wykonano w 100,94%, stan zaległości wynosi **263.340,51 zł**. Zaległości w stosunku do roku ubiegłego zwiększyły się o kwotę 12.793,79 zł.
- **podatek rolny osób fizycznych** wykonano na poziomie 99,47%, stan zaległości na koniec roku budżetowego wynosi **76.493,79 zł** i zwiększył się o kwotę 4.270,44 zł w stosunku do roku 2023.
- **podatek od środków transportowych osób fizycznych** - wykonano w 101,08%, stan zaległości wynosi **2.660,00 zł**. Zaległość w stosunku do roku poprzedniego nie uległa zmianie.
- **wpływy z opłaty za ścieki** – Wykonano na poziomie 88,05 %. Zaległości na koniec 2024 r. wynosiły **23.598,64 zł**. Zaległości w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyły się o kwotę 46.261,55 zł.
- **wpływy z innych lokalnych opłat tj. opłata za wywóz odpadów** - wykonane zostały w 97,13%, stan zaległości na koniec roku wyniósł **336.887,81 zł**. Stan zaległości wzrósł o kwotę 38.215,70 zł w stosunku do roku poprzedniego.

Jeżeli chodzi o zaległości to na bieżąco wysyłane są upomnienia oraz wystawiane są tytuły wykonawcze. W roku 2024 do osób zalegających z płatnościami wysłano 2 869 upomnień, 951 wezwań, 612 tytułów wykonawczych, 100 szt. powiadomień o dokonaniu wpisu do rejestru BIG i wszczęto 67 postępowań podatkowych.

2. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków na 2024 rok zakładał wydatki na poziomie **91.434.711,24 zł**. Po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, plan wynosił **98.473.744,43 zł**. Wydatki zrealizowano w kwocie **92.828.012,71 zł**, co stanowiło 94,27% planu po zmianach i 101,52 % planu pierwotnego.
3. Na realizację wydatków majątkowych po zmianach zaplanowano w budżecie gminy kwotę **30.915.416,05zł**, co stanowiło ponad 31,40% planowanych wydatków. Wydatków

dokonano na kwotę **28.755.759,62 zł** co stanowiło 93,01% planu. Jest to wielkość wyższa o kwotę **5.304.782,06 zł** do wykonania w roku 2023.

Z przewidzianych do zrealizowania w 2024 roku zadań inwestycyjnych nie wykonano:

- Projekt sieci wodociągowej łączącej hydrofornię Jaraczewo-Dolaszewo,
- Wykup sieci wodociągowych od osób prywatnych - zadanie jednoroczne,
- Wykonanie dokumentacji projektowej ścieżki rowerowej przy drodze powiatowej nr 1168P z miejscowości Pluty do miejscowości Skrzatusz,
- PSZOK_zakupy.

Łączna kwota wydatków niewygasających wynosi **343.023,27 zł**. Poniższe zadania stanowią wydatki, które nie wygasły z upływem roku:

- urządzenia kanalizacyjne – remonty,
- separatory, czyszczenie, przeglądy,
- Pompa do przepompowni ścieków PG Stara Łubianka - Parkowa - zakup, montaż,
- Projekt drogi ulica Mała w Dobrzycy,
- Projekt budowy ulicy Krańcowej wraz z odwodnieniem w Szydłowie,
- Wykonanie projektu wieży widokowej na Górze Dąbrowa,
- Rozbudowa cmentarza w Szydłowie,
- przyłącza energetyczne,
- Modernizacja budynku świetlicy w m. Leżenica,
- Projekt boiska wielofunkcyjnego w Starej Łubiance.

4. Na wydatki bieżące budżetu po zmianach zaplanowano kwotę **67.558.328,38 zł**, zrealizowano wydatki w kwocie **64.072.253,09 zł**, co stanowi 94,84% planu.
5. Realizując budżet zakładano deficyt w wysokości **5.324.447,36 zł**, natomiast rok finansowy zakończył się deficytem planowym w wysokości **5.596.553,42 zł**, Racjonalne gospodarowanie środkami finansowymi, skutkowało w nadwyżką w wysokości **907.240,36 zł**. (po korekcie dokonanej w dniu 28.04.2025 r. kwota 907.229,04 zł.
6. Zobowiązania Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosły **25.637.281,06 zł**. Są to zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie **22.903.264,33 zł** oraz zobowiązania bieżące na kwotę **2.734.016,73 zł**. Zobowiązania wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o kwotę **30.085,47 zł**.
7. W roku 2024 Gmina Szydłowo zaciągnęła nowe zobowiązanie w formie kredytu w wysokości **500.000,00 zł**.
8. Gmina na 31 grudnia nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2024 roku.

9. Skutki obniżenia górnych stawek podatków na koniec roku 2024 stanowi kwota **3.748.944,34 zł**, w porównaniu do roku 2023 wzrosła o kwotę **846.843,94 zł**.
Skutki udzielonych przez Gminę ulg i zwolnień stanowi kwota **15.766,00 zł**, wzrosły w porównaniu do roku 2023 o kwotę 4.842,66 zł. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru jest równa kwocie **0,00 zł**. Zmalała w porównaniu do roku 2023 o kwotę 12.157,25 zł.
W roku 2024 nie dokonano umorzeń zaległości podatkowych.
Łącznie powyższe wartości wynoszą **3.764.710,34 zł**, tj. 4,02% zrealizowanych dochodów i są wyższe o **839.529,35 zł** niż w roku poprzednim.
10. Rada Gminy Szydłowo na koniec okresu sprawozdawczego nie udzieliła żadnych poręczeń.
11. Gmina realizowała zadania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Komisja Rewizyjna nie stwierdziła odstępstw od norm prawnych.
12. Wójt realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się w opinii Komisji Rewizyjnej zasadą celowości, legalności, rzetelności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Budżet realizowany był oszczędnie, świadczą o tym oszczędności w wydatkach bieżących w stosunku do pierwotnego planu. Zlecanie zadań następowało na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
13. Stosowane w Gminie zasady rachunkowości zapewniają rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności jednostki.
14. Wójt nie przekroczył upoważnień zapisanych w budżecie do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.
15. Nie dopuszczono do przedawnienia należności budżetowych.
16. Nie przekroczono rocznych planów wydatków, które mogą być podstawą do wszczęcia postępowania o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
17. Wydatki na obsługę długu były dokonywane w terminach określonych w umowach.
18. W zakresie przedłożonego przez Wójta Gminy Szydłowo sprawozdania finansowego za 2024 rok, Komisja Rewizyjna dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina Szydłowo, który przedstawia na dzień kończący 2024 rok, sytuację majątkową i finansową gminy według zestawienia rzeczywistego stanu majątku (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów). Suma aktywów wynosi 11.399.471,15 zł, na którą składają się środki pieniężne w wysokości 11.284.277,79 zł oraz należności w wysokości 115.193,36 zł. Na sumę pasywów wykazanych w tej samej

wysokości co aktywa składają się zobowiązania w wysokości 24.015.521,42 zł aktywa netto budżetu w wysokości minus 15.628.397,67 zł oraz inne pasywa w kwocie 3.012.347,40 zł.

Komisja analizując bilans za 2024 rok stwierdza, iż suma bilansowa aktywów jest równa sumie bilansowej pasywów i potwierdza to fakt, że zachowana została równowaga bilansowa.

Komisja ostatecznie stwierdza, iż wykazana w bilansie Gminy Szydłowo za 2024 rok kwota nadwyżki budżetu w łącznej wysokości 907.229,04 zł, potwierdza się z wykazaną w sprawozdaniu opisowym różnicą pomiędzy wykonanymi dochodami, a wydatkami. Komisja uznaje, iż zgodność powyższych pozycji sprawozdawczych potwierdza fakt prawidłowego sporządzenia sprawozdania finansowego.

Komisja ponadto zapoznała się z pozostałą częścią przedstawionego sprawozdania finansowego Gminy Szydłowo za 2024 rok. Dokonana została analiza i ocena poszczególnych pozycji bilansu obejmującego dane wynikające z jednostkowych bilansów jednostek budżetowych Gminy, a także rachunku zysków i strat wraz z zestawieniem zmian w funduszu jednostek budżetowych.

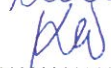
Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Wójta Gminy Szydłowo za 2024 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych nie wnosi żadnych uwag i zastrzeżeń.

19. Komisja dokonała szczegółowej analizy przedstawionej informacji o stanie mienia Gminy Szydłowo sporządzonej wg stanu na dzień 31.12.2024 r. w tym z tytułu posiadanych aktualnie praw własności i zmianach dokonanych w tym zakresie w trakcie badanego okresu, a zarazem została dokonana ocena pod kątem skali zrealizowanych dochodów z tytułu wykonania praw własności i innych praw majątkowych. Uchybień w zakresie gospodarowania mieniem komunalnym nie stwierdzono.
20. Komisja zapoznała się z wykonaniem w okresie sprawozdawczym przedsięwzięć inwestycyjnych ujętych w WPF.

Po analizie sprawozdania Wójta z wykonania budżetu za 2024 rok oraz po zapoznaniu się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej zawartej w Uchwale Nr SO.14.4012.229.2025 z dnia 28 kwietnia 2025 r., Komisja Rewizyjna wyraża pozytywną opinię o wykonaniu budżetu i wnioskuje do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Szydłowo.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

Przewodniczący – Krzysztof Urbanowicz 

Z - ca Przewodniczącego – Jacek Kliś 

Członek Komisji – Daniel Zawadzki 