

Ostrów, dn. 23.05.2025 r.

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Ostrowie z dnia 23.05.2025 r.

dotycząca wykonania budżetu za 2024 r.

Działając zgodnie z art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity : Dz.U. 2024 poz. 1465) na podstawie sprawozdania Wójta z wykonania budżetu Gminy Ostrów za rok 2024 i materiałów dodatkowych uzyskanych w trakcie prac zespołów roboczych, Komisja Rewizyjna Rady Gminy w Ostrowie na swoim posiedzeniu w dniu 23.05.2025 r. rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Ostrów z wykonania budżetu za 2024 rok, porównała z wynikami kontroli, jakich dokonała w ciągu roku oraz innymi sprawozdaniami i uwagami innych komisji, a także wysłuchiwała ustnych wyjaśnień Wójta, Skarbnika, kierowników i pracowników Urzędu Gminy w Ostrowie, a następnie stwierdziła, co następuje :

1. Uchwalony przez Radę Gminy w Ostrowie budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w kwocie 116.210.103,33 zł. Dochody wykonano w kwocie 101.459.600,32 zł, co stanowiło 87,31% planu, w tym planowane dochody majątkowe na kwotę 26.606.835,00 zł, wykonanie w kwocie 17.295.216,00 zł. Kwota niewykonanych wydatków majątkowych wyniosła 9.311.619,00 zł.
2. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 135.087.713,57 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 109.987.535,72 zł, co stanowi 81,42 % planowanych wydatków bieżących.
3. Zaplanowano deficyt budżetu Gminy Ostrów na koniec roku 2024 w kwocie 18.534.827,92 zł. Źródłem sfinansowania planowanego deficytu miały być kredyty i pożyczki.
4. Budżet Gminy Ostrów za rok 2024 zamknął się deficytem budżetowym w wysokości 8.527.935,40 zł.
5. Ze środków budżetu Gminy Ostrów w 2024 roku spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów:

- kwotę 16.178,86 zł tytułem spłaty pożyczki zaciągniętej na budowę Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Kozodrzy (pożyczka spłacona w całości), na rzecz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Rzeszowie,
- kwotę 444.448,00 zł tytułem spłaty kredytu na rzecz Banku Spółdzielczego w Ropczycach zaciągniętego w roku 2015 w Banku Spółdzielczym w Ropczycach na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy (kredyt spłacony w całości),
- kwotę 333.333,32 zł tytułem spłaty kredytu na rzecz Banku Spółdzielczego w Ropczycach zaciągniętego w roku 2016 na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy,
- kwotę 1.333.333,32 zł tytułem spłaty kredytu na rzecz Banku Spółdzielczego w Ropczycach zaciągniętego w roku 2021 na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy,
- kwotę 1.000.000,00 zł tytułem spłaty kredytu na rzecz Banku Spółdzielczego w Ropczycach zaciągniętego we wrześniu 2023 roku na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy,
- kwotę 500.000,00 zł tytułem spłaty kredytu na rzecz Banku Spółdzielczego w Ropczycach zaciągniętego w listopadzie 2023 roku na finansowanie planowego deficytu budżetu gminy. Łączne rozchody zamknęły się kwotą 3.627.293,50 zł.

Koszt obsługi długu za 2024 rok wyniósł 1.085.322,39 zł.

6. W budżecie Gminy Ostrów za rok 2024 figurują niewykorzystane do końca roku środki z dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej w wysokości 103.929,06 zł zostały zwrócone do dysponenta. W omawianym okresie sprawozdawczym nie uległ zmianie stan rezerwy ogólnej, której plan na dzień 1 stycznia 2024 r. wynosił 400.000,00 zł. Stan niewykorzystanej rezerwy na koniec roku wyniósł 400.000,00 zł.
7. W trakcie roku budżetowego 2024 zaciągnięto cztery kredyty długoterminowe na kwotę 12.000.000,00 zł.
8. Zadłużenie Gminy Ostrów na koniec 2024 roku z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosło kwotę 21.833.333,40 zł, co stanowi 21,52 % wykonanych dochodów. Termin spłaty zadłużenia przypada na :
 - w roku 2025 – kwota 4.166.666,76 zł (w tym 4.166.666,76 zł spłaty kredytu)
 - w roku 2026 – kwota 3.833.333,32 zł (w tym 3.833.333,32 zł spłaty kredytu)

- w roku 2027 – kwota 3.333.333,32 zł (w tym 3.333.333,32 zł spłaty kredytu)
- w roku 2028 – kwota 2.500.000,00 zł (w tym 2.500.000,00 zł spłaty kredytu)
- w roku 2029 – kwota 2.750.000,00 zł (w tym 2.750.000,00 zł spłaty kredytu)
- w roku 2030 – kwota 2.000.000,00 zł (w tym 2.000.000,00 zł spłaty kredytu)
- w roku 2031 – kwota 2.000.000,00 zł (w tym 2.000.000,00 zł spłaty kredytu).
- w roku 2032 – kwota 1.250.000,00 zł (w tym 1.250.000,00 zł spłaty kredytu).

9. W Gminie Ostrów na 31 grudnia 2024 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne na kwotę 13.583,00 zł. Zobowiązania dotyczą jednej z jednostek oświatowych, w której wskutek błędu w programie doszło do przeterminowania zapłaty wobec Urzędu Skarbowego. Zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 10.01.2025 roku

10. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2024 spowodowały obniżenie dochodów Gminy o 2.691.712,27 zł.

Skutki udzielonych przez Radę Gminy ulg, umorzeń i zwolnień z podatków za rok 2024 wyniosły 905.364,90 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, dotyczących umorzeń zaległości podatkowych wyniosły w roku budżetowym 2024 kwotę 1.639,73 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy, dotyczących rozłożeń na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania czy ograniczenia poboru wyniosły w roku budżetowym 2024 kwotę 0,00 zł.

Łącznie w roku budżetowym 2024 wyniosło to kwotę 3.598.716,45 zł, co stanowi 3,55% zrealizowanych dochodów.

11. Wójt Gminy Ostrów, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Wnioski i zalecenia :

1. Przyjęty na rok 2024 plan wydatków nie został przekroczony w żadnym dziale klasyfikacji budżetowej.
2. Należy dołożyć wszelkich starań, aby nie dopuszczać do występowania zobowiązań wymagalnych i płać odsetek za zwłokę.
3. Dochody i wydatki budżetu Gminy winny być precyzyjniej planowane, tak aby ich realizacja przebiegała w sposób optymalny, a ewentualne korekty budżetu dokonywać ze stosownym wyprzedzeniem.

4. W odniesieniu do wydatków majątkowych, z uwagi na przełożenie realizacji części ich zakresu na kolejny rok budżetowy, dołożyć wszelkich starań o pełne ich wykonanie, w szczególności tych zadań, na które są przyznane dotacje lub pomoc finansowa.
5. Przy dokonywaniu odroczeń, ulg i umorzeń należności podatkowych i nie podatkowych zachować szczególną ostrożność i staranność, aby skutki obniżenia dochodów Gminy były jak najmniejsze.
6. Zwiększyć starania w zakresie windykacji należności z tytułu podatków, opłat, czynszów i dzierżaw, itp. oraz bezwzględnie egzekwować odsetki od nie zapłaconych w terminie kwot.
7. Zobowiązuje się Wójta Gminy do pisemnego poinformowania Komisji Rewizyjnej o sposobie i terminie realizacji wniosków.
8. Dołożyć wszelkich starań w celu zwiększenia intensyfikacji pozyskiwania dotacji ze środków zewnętrznych.

Postanowienia końcowe :

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu całokształtu spraw związanych ze sprawozdaniem z wykonania budżetu za rok 2024 przyjęła powyższą opinię w głosowaniu :

- 5 głosów ZA
- 0 głosów PRZECIW
- 0 głosów WSTRZYMUJĄCYCH SIĘ.
- 0 osób nie brało udziału w głosowaniu

Przyjęta opinia stanowi uzasadnienie wniosku Rady Gminy w Ostrowie w sprawie udzielenia absolutorium dla Wójta Gminy Ostrow za 2024 rok w formie uchwały.

Podpisy członków Komisji :

Przewodniczący Komisji *Dominik Kobos*

Członek Komisji *Łukasz Łęcała*

Członek Komisji *Janusz Daniel*

Członek Komisji *Robert Kołodziej*

Członek Komisji *Bogusław Malikowski*

Kobos Dominik
Łęcała Łukasz
Daniel Janusz
Kołodziej Robert
Malikowski Bogusław

Ostrów, dn. 23.05.2025 r.

WNIOSEK
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Ostrów
w sprawie udzielenia absolutorium
Wójtowi Gminy Ostrów

Na podstawie art. 18a ust. 3 w związku z art. 30 ust. 2 pkt. 4 Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. 2024 poz. 1465) Komisja Rewizyjna w pełnym składzie przeanalizowała przygotowane sprawozdania z wykonania dochodów i wydatków budżetu gminy za 2024 rok oraz zapoznała się z raportem o stanie Gminy za rok 2024.

Analizując w/w materiały i wykonanie poszczególnych zadań oraz opierając się na opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie z dnia 13 maja 2025 r. zawartej w Uchwale nr 4/58/2025 komisja stwierdziła, że realizacja budżetu za rok 2024 przebiegała zgodnie z ustaleniami dokonywanymi na posiedzeniach Rady Gminy na podstawie podejmowanych uchwał. Komisja przeanalizowała również przedłożoną informację o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2024 r. oraz zapoznała się z raportem o stanie Gminy i nie wniosła do nich uwag.

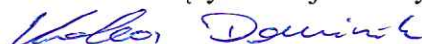
Biorąc pod uwagę powyższe Komisja Rewizyjna wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Ostrów.

Protokołował :

Janusz Daniel



Przewodniczący Komisji Rewizyjnej :


Dominik Kobos