

Opatów, dnia 29 maja 2025 roku

Opinia
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Opatowie w sprawie wykonania
budżetu Gminy Opatów za 2024 rok

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Dawid Kargulewicz – przewodniczący
2. Magdalena Gdowska – z-ca przewodniczącego
3. Magdalena Masternak – sekretarz
4. Waldemar Bocheński – członek
5. Adam Kościółek – członek
6. Monika Marzec – członek
7. Lucjan Pawlik – członek
8. Jarosław Sadziński – członek
9. Andrzej Żychowski – członek

po przeanalizowaniu sprawozdań z wykonania budżetu sporządzonych na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 roku poz. 454 z późn. zm.), informacji Burmistrza Miasta i Gminy Opatów o przebiegu wykonania budżetu za 2024 rok, Uchwały Nr 11/2025 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach, informacji z mienia komunalnego Gminy Opatów oraz sprawozdań finansowych za 2024 rok opracowanych na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342 z późn. zm.),

postanawia

pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu Gminy Opatów za 2024 rok.

Pozytywne stanowisko ustalono na podstawie przeprowadzonego jawnego głosowania na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w dniu 29 maja 2025 roku.

Uzasadnienie

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej zapoznała się z przedłożonymi przez Burmistrza Miasta i Gminy sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2024 roku poz. 454 z późn. zm), rocznym sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Opatów za 2024 rok sporządzonym na podstawie art. 267 ust.1 pkt 1 i art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024, poz. 1530 z późn. zm.), sprawozdań finansowych opracowanych na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r., poz. 342 z późn. zm.), informacji o stanie mienia komunalnego.

Komisja stwierdza co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Miejską w Opatowie budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów na poziomie 72 763 144,80 zł. Dochody wykonano w kwocie 67 775 295,64 zł, co stanowi 93,1 % planu, w tym dochody własne na kwotę 25 839 174,84 zł, wykonane w kwocie 27 216 987,54 zł, tj. 105,3% planu.
2. Uchwalony przez Radę Miejską w Opatowie plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 74 031 942,27 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 62 515 851,19 zł, co stanowi 84,4 % planu.

3. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Gminy kwotę 17 749 284,00 zł, tj. 24,0 % ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę 12 103 209,19 zł, co stanowi 68,2 % planowanych wydatków na inwestycje.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 56 282 658,27 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 50 412 642,00 zł, tj. 89,6 % planu. W wydatkach bieżących 43,1 % stanowią wynagrodzenia wraz z pochodnymi, 11,2 % wydatków to udzielone z budżetu dotacje, 1,8 % wydatkowano na obsługę długu, natomiast pozostałe wydatki to 43,9 %.
5. Wydatki bieżące są niższe o 7 510 696,32 zł od dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
6. Budżet Gminy za 2024 rok zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 5 259 444,45 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1 268 797,47 zł.
7. Ustalone przychody ogółem w wysokości 2 418 797,47 zł wykonano w kwocie 3 585 871,54 zł, w tym z następujących źródeł:
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych na planowaną kwotę 1 191 300,01 zł realizacja wyniosła 1 191 300,01 zł,
 - planowane przychody z innych rozliczeń w kwocie 1 227 497,46 zł wykonano w wysokości 2 394 571,53 zł, są to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.
8. Spłatę zaciągniętych wcześniej kredytów zgodnie z harmonogramem spłat dokonano z wolnych środków w kwocie 1 150 000 zł.
9. Dług Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z wyniósł ogółem 12 260 932 zł, co stanowi 18,1 % w stosunku do wykonanych dochodów w tym: kredyt długoterminowy (konsolidacyjny) stanowi 9 960 932 zł, kredyt zaciągnięty w 2023 roku na pokrycie deficytu budżetowego w kwocie 2 300 000 zł. Rada Miejska w dniu 28 marca 2025 roku podjęła Uchwałę Nr XIII/110/2025 zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opatów na lata 2025 – 2035, uwzględniając dane wynikające ze złożonych sprawozdań za 2024 rok. Wskaźniki relacji określonej w art. 243 ustawy z

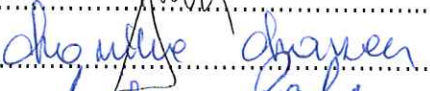
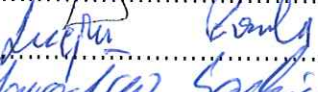
dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 roku poz. 1 270 z późn. zm.) po uwzględnieniu wykonania budżetu 2024 roku zostały zachowane.

10. W wyniku analizy porównawczej wykonania wydatków z planem wynikającym z uchwał Rady Miejskiej oraz Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy nie stwierdzono przekroczeń planowanych wielkości wydatków budżetowych.
11. Skutki obniżenia górnych stawek podatków w 2024 rok wyniosły 3 638 684,13 zł. Skutki udzielenia ulg i zwolnień, umorzeń oraz rozłożenia na raty i odroczenia terminów płatności w podatkach za 2024 rok wyniosły 139 791,92 zł. Łącznie skutki stanowią 5,6 % zrealizowanych dochodów ogółem.
12. Zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności niepodatkowych stanowią kwotę ogółem 2 850 000,89 zł i zmalały w stosunku do roku ubiegłego o 98 944,38 zł. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok wynika, że Gmina podejmowała czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległych należności budżetowych.

Budżet Gminy w przeważającej części zrealizowany został zgodnie z planem wynikającym z Uchwał Rady Miejskiej i Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy.

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Opatowie pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu i wnosi o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Miasta i Gminy Opatów za 2024 rok.

Podpisali:

Dawid Kargulewicz	
Magdalena Gdowska	
Magdalena Masternak	
Waldemar Bocheński.....	
Adam Kościółek.....	
Monika Marzec	
Lucjan Pawlik	
Jarosław Sadziński	
Andrzej Żychowski	