

ZAŁĄCZNIK:

Sośnie, dnia 7 maja 2025 rok.

OPINIA
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sośnie w sprawie
wykonania budżetu Gminy Sośnie za rok 2024.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sośnie w składzie :

1. Bronisław Krawiec - Przewodniczący Komisji
2. Robert Zydoreczak - Zastępca Przewodniczącego Komisji
3. Łukasz Koniuch - Członek

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o *samorządzie gminnym* (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) Komisja Rewizyjna Gminy Sośnie

pozytywnie
opiniuje wykonanie budżetu Gminy Sośnie za 2024 rok.

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sośnie na posiedzeniu w dniu 9 maja 2025 roku kierując się kryteriami: legalności, rzetelności, gospodarności i celowości oraz tym, czy Wójt Gminy Sośnie przestrzegał dyscyplinę finansów publicznych, rozpatrzyła:

1. sprawozdanie Wójta Gminy Sośnie z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok wraz z opinią RIO o tym sprawozdaniu;
2. sprawozdania finansowe: bilans z wykonania budżetu sporządzony na dzień 31.12.2024r., bilans jednostki sporządzony na dzień 31.12.2024 r., rachunek zysków i strat jednostki sporządzony na dzień 31.12.2024 r. zestawienie zmian funduszu jednostki sporządzone na dzień 31.12.2024 r. oraz sprawozdania finansowe łączne jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31.12.2024 r.,
3. informację o stanie mienia komunalnego sporządzoną wg stanu na dzień 31.12.2024 r.;
4. porównanie z wynikami własnej kontroli budżetu, jakich dokonała w ciągu roku oraz innymi sprawozdaniami i uwagami innych komisji, a także wysłuchała ustnych wyjaśnień Wójta i Skarbnika;
5. Komisja Rewizyjna zapoznała się Uchwałą Nr SO.4.4012.182.2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 24 kwietnia 2025r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sośnie za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami;
6. Sprawozdania budżetowe za 2024 r. wg stanu na dzień 31.12.2024 r.;

a następnie stwierdziła , co następuje:

I. Uchwalenie budżetu na 2024 r.

1. Zapoznając się z uchwalonym przez Radę Gminy budżetem na 2024 r. w dniu 20 grudnia 2023 r. Uchwałą Nr XLII/485/2023, który określił m.in. – plan dochodów budżetowych w kwocie **60 240 475,49 zł** po uwzględnieniu dokonanych zmian w ciągu roku uchwałami Rady Gminy oraz Zarządzeniami Wójta, przewidywał realizację dochodów w kwocie **62 902 545,73**

zł. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetowych Uchwałą Nr XLII/485/2023 Rady Gminy Sośnic z dnia 20 grudnia 2023 r. określił kwotę **61 049 172,66 zł**, po uwzględnieniu dokonanych zmian w ciągu roku uchwałami Rady Gminy oraz Zarządzeniami Wójta, przewidywał realizację wydatków w kwocie **66 521 467,53 zł**. Planowany na początku roku budżetowego wynik budżetu w kwocie - **808 697,17 zł** po dokonanych zmianach w ciągu roku stanowił planowaną kwotę - **3 618 921,80 zł**.

2. W trakcie roku budżetowego Rada Gminy, na wniosek Wójta Gminy, dokonała 10 zmian w budżecie Gminy, ponadto 22 zmian dokonał również Wójt Gminy Sośnic zarządzeniami:

Szczegółowy obraz zmian przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Numer uchwały / zarządzenia	Dochody (w zł)		Wydatki (w zł)		Przychody (w zł)		Rozchody (w zł)	
		zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia
1	Zarządzenie Nr 8/2024	0,00	0,00	13 869,00	13 869,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zarządzenie Nr 14/2024	53 259,00	0,00	122 359,00	69 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zarządzenie Nr 18/2024	10 000,00	0,00	15 400,00	5 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Uchwała LXIV/500/2024	2 902 786,27	313 162,00	5 707 480,97	18 332,00	3 099 824,77	300,07	0,00	0,00
5	Uchwała Nr XLV/508/2024	898 367,23	0,00	1 398 407,74	139 340,58	360 699,93	0,00	0,00	0,00
6	Zarządzenie Nr 37/2024	228 335,00	0,00	228 335,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Zarządzenie Nr 42/2024	57 800,00	0,00	73 782,52	15 982,52	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Zarządzenie Nr 43/2024	47 350,00	0,00	218 171,36	170 821,36	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Zarządzenie Nr 47/2024	701 271,22	0,00	702 471,22	1 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Uchwała Nr II/15/2024	2 078 933,27	1 776 737,00	569 535,50	267 339,23	0,00	0,00	0,00	0,00
11	Zarządzenie Nr 58/2024	15 409,00	0,00	23 940,72	8 531,72	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Zarządzenie Nr 63/2024	39 400,00	0,00	39 444,40	44,40	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Uchwała Nr III/27/2024	155 462,81	6 072 058,70	829 294,52	6 745 890,41	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Zarządzenie Nr 70/2024	29 913,28	86 707,94	29 947,73	86 742,39	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Zarządzenie Nr 77/2024	9 800,00	0,00	127 313,00	117 513,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Uchwała Nr IV/41/2024	290 727,47	269 497,87	769 660,66	748 431,06	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zarządzenie Nr 81/2024	145 409,00	0,00	184 769,00	39 360,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Uchwała Nr V/45/2024	447 311,62	1 570,00	1 818 434,41	1 372 692,79	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Zarządzenie Nr 90/2024	130 440,71	0,00	933 678,97	803 238,26	0,00	0,00	0,00	0,00
20	Uchwała Nr VI/51/2024	636 990,00	500 000,00	882 439,61	745 449,61	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Zarządzenie nr 96/2024	27 180,20	636,00	61 180,20	34 636,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zarządzenie Nr 101/2024	330 971,46	0,00	341 568,44	10 596,98	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Zarządzenie Nr 102/2024	426 490,00	0,00	426 490,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Zarządzenie Nr 104/2024	267 878,94	0,00	267 878,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Uchwała VII/65/2024	1 960 129,14	321 721,50	1 265 376,65	276 969,01	0,00	0,00	650 000,00	0,00
26	Zarządzenie Nr 108/2024	7 200,00	0,00	8 438,43	1 238,43	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Zarządzenie Nr 117/2024	188 201,90	16 000,00	195 154,22	22 952,32	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Uchwała Nr VIII/80/2024	110 493,75	538 269,00	432 950,59	860 725,84	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Zarządzenie Nr 122/2024	2 863,68	4 875,00	22 463,68	24 475,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Zarządzenie Nr 124/2024	0,00	0,00	39 803,46	39 803,46	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Numer uchwały / zarządzenia	Dochody (w zł)		Wydatki (w zł)		Przychody (w zł)		Rozchody (w zł)	
		zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia	zwiększenia	zmniejszenia
31	Uchwała Nr IX/92/2024	1 399 361,84	1 036 431,54	390 464,74	27 534,44	0,00	0,00	0,00	0,00
32	Zarządzenie Nr 128/2024	0,00	0,00	4 350,00	4 350,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	13 599 736,79	10 937 666,5	18 144 854,68	12 672 559,1	3 460 524,70	300,07	650 000,00	0,00

Komisja Rewizyjna zapoznała się z treścią w/w zarządzeń Wójta Gminy i stwierdziła, że Wójt skorzystał z upoważnienia określonego w §13 pkt 2 Uchwały Nr XLII/485/2023 Rady Gminy Sośnic z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 r. Dokonane zmiany w budżecie polegały na przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu oraz na wprowadzeniu do budżetu planów dochodów i wydatków na zadania zlecone gminie.

Omówione wyżej zmiany spowodowały, że planowany budżet Gminy Sośnic na koniec 2024 roku ukształtował się następująco:

1. Planowane dochody budżetowe w kwocie -	62 902 545,73 zł;
2. Planowane wydatki budżetowe w kwocie -	66 521 467,53 zł;
3. Planowany wynik budżetu w kwocie -	-3 618 921,80 zł;
4. Przychody w kwocie -	4 741 721,80 zł z tego:
- kredyty i pożyczki	0,00 zł
- spłata udzielonych pożyczek	70 699,93 zł
- niewykorzystane środki (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy)	824 774,54 zł
- nadwyżka z lat ubiegłych	616 947,26 zł
- wolne środki, (art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy)	3 229 300,07 zł
5. Rozchody finansowe w kwocie -	1 122 800,00 zł, z tego:
- lokaty bankowe	650 000,00 zł
- spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	472 800,00 zł

II Wykonanie budżetu Gminy Sośnic za 2024 r.

1. Sprawozdania budżetowe

Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sporządzonymi sprawozdaniami budżetowymi „Rb” za 2024 rok oraz dokonała porównania zapisanych kwot w sprawozdaniach budżetowych z danymi w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu. Stan zapisów przedstawia się następująco:

Sprawozdanie	Wyszczególnienie	Wykonanie
Rb-27S	Roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych	62 468 159,37
Rb-27ZZ	Kwartalne sprawozdanie z wykonania dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych	133 108,98
Rb-PDP	Sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych	10 047 472,14
Rb-28S	Roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych	63 410 565,92
Rb-NDS	Kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie	
	- dochody	62 468 159,37
	- wydatki	63 410 565,92
	- przychody finansowe	4 916 721,80

	- rozchody w tym lokaty bankowe 650 000,00 zł.	1 122 800,00
	- wynik budżetu	- 942 406,55
Rb-Z	Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń	2 827 200,00
Rb-N	Kwartalne sprawozdanie o stanie należności (wymagalne)	1 689 662,70
Rb-50 WUW	Kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	7 320 878,32
	- dochody	7 293 479,28
	- wydatki	
Rb-50 KBW	Kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego	161 980,00
Rb-UZ	Roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych	2 827 200,00
Rb-ST	Roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego	5 644 411,35

Komisja Rewizyjna stwierdziła zgodność danych zawartych w sprawozdaniach „Rb” ze sprawozdaniem rocznym z wykonania budżetu.

2. Dochody i wydatki budżetowe

a) dochody budżetowe

Komisja Rewizyjna, w celu dokonania oceny realizacji zaplanowanych w budżecie dochodów, przeprowadziła analizę części opisowej sprawozdania. Z danych zawartych w tej części oraz z danych ewidencji księgowej wynika, że została zrealizowana wielkość zakładanych dochodów budżetowych w **99,31%**. Komisja Rewizyjna szczegółowo zapoznała się z przedstawionymi w sprawozdaniu argumentami wskazującymi na przyczyny niewykonania zaplanowanych dochodów i wykonania ponad zaplanowane kwoty oraz wysłuchała wyjaśnień Wójta i Skarbnika Gminy w przedmiotowej sprawie. Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Wójta Gminy Sośnic w zakresie dochodów budżetowych w 2024 roku.

Komisja Rewizyjna po rozważeniu wszystkich zaistniałych okoliczności, które spowodowały niewykonanie zaplanowanych dochodów budżetowych uznała, że miały one charakter obiektywny, bardzo często powodowane czynnikami zewnętrznymi.

Dochody wykonane ponad plan to:

- podatek leśny – 100,03 %;

- podatek od czynności cywilno-prawnych – 100,37 %

wpłaty nieznacznie przewyższają zaplanowane dochody, wynikają ze zmian informacji złożonych w trakcie roku 2024.

- Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego – 126,26 %

W miesiącu 12/2024 wpłynęły na rachunek bankowy środki z I transzy projektu pn. „Cyberbezpieczny Samorząd” w kwocie 155 100,00 zł. Powyższe środki stanowią przychody roku 2025 r.

- wpływy ze środków z dotacji – zwrot dotyczy rozliczenia niewykorzystanej dotacji – 522,76%

Zaplanowane dochody w kwocie **62 902 545,73 zł** wykonano w kwocie **62 468 159,37 zł**, co stanowiło **99,31 %** planu, w tym planowane dochody bieżące na kwotę **44 013 842,84 zł**, wykonano w kwocie **43 493 820,48 zł**, co stanowi **98,82 %** planu, dochody majątkowe

w planowanej kwocie **18 888 702,89 zł**, wykonano kwotą **18 974 338,89 zł**, co stanowi **100,45 %** planu.

W 2024 roku Gmina otrzymała subwencje z budżetu państwa w łącznej kwocie **17 473 492,00 zł**, na którą złożyły się:

- a) **10 460 567,00 zł** – część oświatowa subwencji ogólnej (wzrost o **2 579 368,00 zł** w odniesieniu do 2023 r.);
- b) **6 681 580,00 zł** – część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin, (wzrost o **1 214 895,00 zł** w odniesieniu do roku 2023);
- c) **331 345,00 zł** – część rozwojowa subwencji ogólnej;
- d) w 2024 roku Gmina otrzymała środki na uzupełnienie dochodów gminy w kwocie **995 713,00zł**.

Struktura dochodów budżetowych pokazuje, że największy udział w dochodach Gminy Sośnie stanowią:

- subwencje ogólne z budżetu państwa	27,98 %;
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami -	11,98 %;
- podstawowe dochody podatkowe	16,10 %;
- środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	27,93%.

Dochody na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy - **gmina pozyskała kwotę 745 695,27 zł:**

- Projekt „Cyberbezpieczny samorząd” – 155 100,00 zł;
- Projekt „Wzrost wykorzystania OZE na terenie Gminy Sośnie – 590 595,27 zł

Pozyskane środki z Rządowego Funduszu Polski Ład; Program Inwestycji strategicznych to kwota **17 450 000,00 zł**.

Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 to kwota **1 236,66 zł** wykorzystana na zwrot odbiorcy w gospodarstwach domowych ogrzewających się gazem podatku vat opłaconego za zużyte paliwo gazowe.

Środki na realizację zadań na rzecz pomocy Ukrainie w związku z ustawą z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy – to kwota **203 610,37 zł**.

Dotacje celowe otrzymane na realizację zadań:

a) Dotacje na realizację zadań zleconych § 2010 i § 2060:

- plan dochodów	7 810 250,43 zł
- zwrot dotacji	121 392,11 zł
- zmniejszenie zapotrzebowania	206 000,00 zł
- otrzymana dotacja	7 482 858,32 zł

W wyniku dostosowania wysokości otrzymanej dotacji do potrzeb wynikających z realizacji zadań finansowanych w/w dotacjami, Gmina dokonała zwrotu środków do dysponenta. Dokonano zwrotu dotacji w kwocie ogółem 121 392,11zł, w wyniku czego poziom otrzymanej dotacji zmniejszył się do kwoty 7 482 858,32 zł tj. 95,81% planu.

b) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin § 2030:

- plan dochodów	1 319 377,02 zł;
- zwrot dotacji	26 965,83 zł;
- zmniejszenie zapotrzebowania	8 492,02 zł;
- otrzymana dotacja	1 283 919,17 zł

W wyniku dostosowania wysokości otrzymanej dotacji do potrzeb wynikających z realizacji zadań finansowanych w/w dotacjami, Gmina dokonała zwrotu środków do dysponenta w kwocie ogółem

26 965,83 zł, w wyniku czego poziom otrzymanej dotacji zmniejszył się do kwoty: 1 283 919,17 zł co stanowi 97,31% planu.

Biorąc pod uwagę fakt, iż art. 52 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych mówi, że planowane w budżecie dochody są prognozą ich wielkości, należy uznać, że zapisane po stronie planu kwoty pochodzą, że szczegółowych wyliczeń. Uzyskanie w wielu przypadkach realizacji dochodów w kwocie planu finansowego jest dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej Gminy.

b) wydatki budżetowe

Komisja Rewizyjna zapoznała się z opisanymi w sprawozdaniu przyczynami niewykonania planu wydatków w 2024 roku. Ponadto wysłuchała dodatkowych wyjaśnień złożonych przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy, które nawiązywały do wniosków przedstawionych w sprawozdaniu. Po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku plan wydatków przewidywał kwotę 66 521 467,53 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 63 410 565,92 zł, co stanowi 95,32% ogółu planu. Realizacja planu wydatków budżetowych w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtowała się w granicach od 0,00% wykonania planu do 99,69%. Realizację planu wydatków według działów przedstawia poniższa tabela.

Realizacja planu wydatków ogółem w 2024 roku w Gminie Sośnie według działów klasyfikacji budżetowej.

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
801	Oświata i wychowanie	21 912 292,50	24 897 372,28	24 376 343,40	97,91%	38,44%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	7 597 883,62	9 786 063,59	8 973 787,42	91,70%	14,15%
010	Rolnictwo i łowiectwo	8 691 520,00	7 545 482,21	7 490 802,52	99,28%	11,81%
855	Rodzina	7 816 338,24	7 077 286,58	6 945 709,43	98,14%	10,95%
750	Administracja publiczna	5 349 063,39	6 142 214,06	5 631 674,92	91,69%	8,88%
600	Transport i łączność	3 579 343,00	4 080 651,38	4 029 748,28	98,75%	6,36%
852	Pomoc społeczna	1 582 496,36	2 631 303,11	2 352 854,67	89,42%	3,71%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	688 230,00	1 160 060,00	1 076 359,65	92,78%	1,70%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2 418 755,91	1 060 837,96	1 030 341,71	97,13%	1,62%
926	Kultura fizyczna	470 751,64	651 201,17	557 375,61	85,59%	0,88%
757	Obsługa długu publicznego	286 957,00	286 957,00	202 436,65	70,55%	0,32%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	1 341,00	162 480,00	161 980,00	99,69%	0,26%
700	Gospodarka mieszkaniowa	109 200,00	307 520,95	158 535,57	51,55%	0,25%
710	Działalność usługowa	90 000,00	187 365,00	122 881,80	65,58%	0,19%
851	Ochrona zdrowia	140 000,00	152 003,24	114 129,87	75,08%	0,18%
630	Turystyka	120 000,00	148 650,00	105 586,56	71,03%	0,17%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	45 000,00	85 500,00	78 781,20	92,14%	0,12%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0,00	2 000,00	1 236,66	61,83%	< 0,01%
730	Szkolnictwo wyższe i nauka	0,00	6 519,00	0,00	0,00%	0,00%
758	Różne rozliczenia	150 000,00	150 000,00	0,00	0,00%	0,00%
	RAZEM WYDATKI OGÓLEM	61 049 172,66	66 521 467,53	63 410 565,92	95,32%	100,00%

Na realizację wydatków majątkowych w 2024 r. zaplanowano w budżecie Gminy kwotę 26 046 808,62 zł, co stanowiło 39,16% ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę 25 813 320,31 zł, co stanowi 40,71% wykonanych wydatków ogółem. Wykonanie planowanych wydatków majątkowych w stosunku do planu po zmianach wynoszące 26 046 808,62 zł wynosi 99,10%.

Realizacja planu wydatków majątkowych w 2024 roku w Gminie Sośnie wg działów klasyfikacji budżetowej.

Dział	Wyszczególnienie	Plan na 1.01.2024 r. (w zł)	Plan na 31.12.2024 r. (w zł)	Wykonanie (w zł)	Realizacja planu po zmianach (w %)	Udział (w %)
801	Oświata i wychowanie	8 700 000,00	9 076 000,00	9 063 268,16	99,86%	35,11%
010	Rolnictwo i łowiectwo	8 650 000,00	6 692 482,05	6 692 482,05	100,00%	25,93%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 759 497,17	5 918 073,25	5 842 531,38	98,72%	22,63%
600	Transport i łączność	2 768 490,00	3 094 888,74	3 083 623,46	99,64%	11,95%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	380 000,00	802 000,00	799 048,99	99,63%	3,10%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 666 962,52	148 967,63	136 362,63	91,54%	0,53%
926	Kultura fizyczna	72 967,63	150 000,00	95 000,00	63,33%	0,37%
855	Rodzina	2 500 000,00	68 600,00	68 600,00	100,00%	0,27%
700	Gospodarka mieszkaniowa	0,00	89 277,95	32 403,64	36,30%	0,13%
730	Szkolnictwo wyższe i nauka	0,00	6 519,00	0,00	0,00%	0,00%
	Razem wydatki majątkowe	29 497 917,32	26 046 808,62	25 813 320,31	99,10%	100,00%

Wydatki majątkowe realizowane w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład wykonano w kwocie **17 450 000,00 zł**,
 - Infrastruktura sanitacyjna wsi wykonano kwotę 6 600 000,00 zł;
 - Drogi publiczne gminne wykonano kwotę 1 800 000,00 zł;
 - Szkoły podstawowe wykonano kwotę 5 000 000,00 zł;
 - Gospodarkę komunalną i ochronę środowiska wykonano kwotę 4 050 000,00 zł.

Na wydatki bieżące w budżecie gminy zaplanowano kwotę **40 474 658,91 zł**, zrealizowano wydatki w kwocie **37 597 245,61 zł**, tj. 92,89 % planowanych środków.

- Realizacja wydatków bieżących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w 2024 r. zaplanowana w kwocie 2 000,00 zł zrealizowana została w kwocie 1 236,66 zł, tj. 61,83% planowanych wydatków;
- Realizacja planu wydatków bieżących zadań realizowanych przez gminę na rzecz pomocy Ukrainie w związku z ustawą z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy. Na powyższe zadania gmina zaplanowała wydatki w kwocie 203 610,37 zł, wykonała wydatki w kwocie 203 610,37 zł, tj. 100,00% planowanych środków;
- Realizacja wydatków budżetowych w zakresie zadań zleconych w 2024 r. wynosiła **95,79 %** planu i znajduje pokrycie w otrzymanych dotacjach (załącznik nr 5 do sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 r.)

Komisja Rewizyjna przeanalizowała wydatki poniesione przez Gminę na odszkodowania oraz odsetki poniesione za nieterminowe zapłacenie zobowiązań i nie stwierdziła w tym zakresie zaniechań ze strony pracowników obsługujących merytorycznie zadania.

Komisja Rewizyjna biorąc pod uwagę zapis art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych mówiący o tym, że wydatki budżetowe stanowią nieprzekraczalne limity przeanalizowała sprawozdanie z zakresu wydatków. We wszystkich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdziła przekroczeń planowanych wydatków budżetowych.

Podsumowując, Komisja Rewizyjna nie dopatrzyła się nieprawidłowości w wykonaniu budżetu w 2024 roku w zakresie realizacji planu wydatków bieżących i wydatków majątkowych. Nie stwierdziła również przypadków naruszenia zasad legalności, rzetelności, celowości i gospodarności przy podejmowaniu decyzji o realizacji wydatków.

3. Przychody i rozchody w budżecie.

Po zapoznaniu się z danymi zawartymi w tabeli nr 4 sprawozdania rocznego pn. „Wynik budżetu na dzień 31 grudnia 2024 r.” Komisja Rewizyjna stwierdza, że:
Planowaną kwotę deficytu budżetu **3 618 921,80 zł** wykonano kwotę **942 406,55 zł**, co stanowi 26,04 % planowanej kwoty.

Przychody budżetu zaplanowane w kwocie 4 741 721,80 zł wykonano w kwocie 4 916 721,80 zł, w tym:

- spłata udzielonej pożyczki to kwota 70 699,93 zł;
- nadwyżka z lat ubiegłych planowa stanowi kwotę 616 947,26 zł, wykonana 791 947,26 zł;
- niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy stanowią kwotę 3 229 300,07 zł;
- niewykorzystane środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy to kwota 824 774,54 zł.

Rozchody budżetu zaplanowane w kwocie 1 122 800,00 zł, wykonano kwotą 1 122 800,00 zł, w tym:

- spłatę rat zaciągniętego kredytu długoterminowego to kwota 472 800,00 zł;
- lokatę bankową 650 000,00 zł.

Powyższe dane są zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy danych zawartych w części opisowej sprawozdania i stwierdziła, że przychody zostały wykazane prawidłowo i odzwierciedlają stan faktyczny wynikający ze sprawozdań budżetowych i sprawozdań finansowych oraz zapisów ewidencji księgowej.

Komisja Rewizyjna na podstawie wyżej podanych danych tj. dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów finansowych stwierdza, że prawidłowo zostało wykazane saldo z rozliczenia 2024 roku.

4. Należności wymagalne

Komisja Rewizyjna analizując dane dotyczące stanu należności wymagalnych wraz z odsetkami na koniec 2024 roku na podstawie sprawozdań budżetowych i danych zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu stwierdziła, że stan zaległości na koniec 2024 roku wyniósł **1 693 361,43 zł**. Zaległości podatkowe stanowią kwotę **201 319,89 zł** i są wyższe w stosunku do roku ubiegłego o kwotę **52 606,75 zł** (w 2023 r. – **148 713,14 zł**). Zaległości z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych wynoszą **244 291,03 zł**, w odniesieniu do roku poprzedniego stanowią kwotę wyższą o **22 766,25 zł** – w roku 2023 zaległości wynosiły 221 524,78 zł. Na zaległości zostały wystawione upomnienia i tytuły wykonawcze. Zaległości z tytułu podatku zabezpieczono hipoteką (kwota podatku od nieruchomości - **8 597,81 zł**; podatek rolny **2,00 zł** podatek od środków transportowych **2 832,90 zł hipoteka**). Stan nadpłat na koniec 2024 roku wyniósł **18 337,59 zł**, w tym nadpłaty podatkowe stanowią kwotę **5 226,87 zł**. Według stanu na dzień 31.12. 2024 r. stan należności wymagalnych wynosi **1 693 361,43 zł** i jest zgodny z danymi przedstawionymi w sprawozdaniu RB-27S za rok 2024. Stan zaległości za rok 2024 r. w sprawozdaniu RBN – Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych stanowi kwotę ogółem **1 689 662,70 zł**. Różnica w kwocie 3 698,73 zł stanowi kwotę odsetek zaległych od czynszów za mieszkania komunalne i socjalne, nie ujmowane w sprawozdaniu Rb-N.

5. Zobowiązania finansowe

Zadłużenie Gminy na koniec 2024 roku z tytułu zaciągniętego kredytu i pożyczek wyniosło **2 827 200,00 zł**.

W 2023 r Gmina Sośnie zaciągnęła kredyt długoterminowy na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa, przebudowa i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Sośniach”. Kredyt w kwocie 3 300 000,00 zł.

Stan zobowiązań Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów wynosi na koniec 2024 roku **2 827 200,00 zł** i stanowi **4,53%** ogółem wykonanych dochodów. Spłata kredytu przewidziana umową nastąpi w okresie od 2024 roku do 2030.

Gmina na dzień 31 grudnia 2024 roku nie posiadała wymagalnych zobowiązań z terminem płatności do 31 grudnia 2024 roku z tytułu dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

6. Zwolnienia, umorzenia i odroczenia podatków i opłat lokalnych

- Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2023 rok wyniosły **913 956,34 zł** za rok 2024 stanowiły kwotę **1 421 106,38 zł** i były wyższe w porównaniu z rokiem poprzednim o **507 150,04 zł**.
- Skutki udzielonych zwolnień z podatku na podstawie uchwał Rady Gminy Sośnie za rok 2023 wyniosły **379 239,84 zł** za rok 2024 wyniosły **438 199,71 zł** i były wyższe w porównaniu z rokiem poprzednim o **58 959,87 zł**.
- Umorzenia zaległości podatkowych za rok 2023 stanowiły kwotę **30 878,00 zł**, w roku 2024 to kwota **160,00 zł** i były niższe w porównaniu z rokiem poprzednim o kwotę **30 718,00 zł**.
- W wyniku dokonanej analizy informacji zawartych w sprawozdaniach dotyczących udzielonych zwolnień, umorzeń i odroczeń w zakresie podatków i opłat lokalnych, Komisja Rewizyjna stwierdza, że Wójt Gminy Sośnie w tym zakresie korzystał w sposób umiarkowany i uprawniony, wynikający z jego kompetencji oraz upoważnień wynikających z prawa lokalnego i ustawy.

7. Gospodarowanie Funduszem Sołeckim

Komisja Rewizyjna dokonała sprawdzenia gospodarowania środkami funduszu sołectwa w sołectwie Konradów począwszy od złożenia wniosku do Wójta, aż do wydatkowania środków. Przyjęte do realizacji zadania w ramach funduszu sołectwa w kwocie planowanej 601 929,59 zł zostały wykonane w kwocie 596 603,55 zł, co stanowi 99,12% planu rocznego. Komisja Rewizyjna nie dopatrzyła się uchybień w tym zakresie.

8. Pozostałe ustalenia Komisji Rewizyjnej

Analiza informacji o wykonaniu budżetu wraz z opinią RIO, protokoły kontroli z wykonania budżetu w trakcie roku budżetowego sporządzone przez Komisję Rewizyjną i inne komisje zostały w pełni wykorzystane do formułowania opinii. W zakresie kontroli realizacji budżetu Komisja Rewizyjna dokonała kontroli realizacji zadań inwestycyjnych ze szczególnym uwzględnieniem procedury przetargowej.

Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrole:

- procesu budowy wraz z wydatkami z realizacji zadania inwestycyjnego: **„Przebudowa nawierzchni drogi gminnej w miejscowości Młynik”**;
Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych tj. dokumentów przetargowych, umów z wykonawcami, protokołów odbioru, przelewów zapłaty za wykonanie zadania, Komisja Rewizyjna stwierdziła poprawność realizacji kontrolowanych zadań.
- w zakresie wydatków **„Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sośniach”**.
Komisja Rewizyjna na podstawie przeprowadzonej kontroli pozytywnie oceniła realizację wydatków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sośniach.

W rozdziale 60014 Drogi publiczne powiatowe wydatkowano kwotę **501 433,00 zł**, co stanowi 100,00% planu rocznego wynoszącego 501 433,00 zł. Niniejsza wartość została wydatkowana na:

- a) dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących w kwocie 275 000,00 zł
- dofinansowanie remontu drogi powiatowej Sośnic – Bogdaj w kwocie 100 000,00 zł, wykonano 100%;
 - dofinansowanie remontu drogi powiatowej Szklarka – Możdżanów w kwocie 175 000,00 zł wykonano 100%;
- b) zakup usług pozostałych w kwocie 198 353,00 zł na kwotę składa się zimowe utrzymanie dróg powiatowych i wykaszanie trawy z poboczy którą wykonano w 100,00 % planu wydatków;
- c) różne opłaty i składki w kwocie 2 250,00 zł
- wydatek z tytułu opłaty rocznej w wysokości **700,00 zł** na rzecz Powiatowego Zarządu Dróg za kanalizację sanitarną umieszczoną w pasie drogowym zgodnie z Decyzją Nr PZD.635.562.2018.6 z dnia 02.01.2018 r;
 - 1 550,00 zł na rzecz Powiatowego Zarządu Dróg za zajęcie pasa drogowego drogi powiatowej nr 5434P w m. Cieszyn w celu budowy zjazdu na dz. Nr 543/6 zgodnie z decyzją nr 82/2024 z dnia 24 kwietnia 2024r;
- d) dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w kwocie 25 830,00 zł na dofinansowanie Przebudowy/rozbudowy drogi powiatowej nr 5335P (droga dla rowerów/ droga dla pieszych i rowerów) na odc. od granicy gm. Odolanów do m. Granowice na odcinku dł. ok 0,90k.

Komisja dokonała kontroli zaległości podatkowych za 2024 r. i stwierdziła, że na koniec 2024 roku zaległości w podatku od nieruchomości wynoszą **166 521,13 zł** i są wyższe o **28 079,22 zł** w stosunku do roku ubiegłego. Jak wynika z ewidencji księgowej w trakcie roku podatkowego wystawiono na zaległości podatkowe **upomnienia, a następnie** przy braku zapłaty zaległości kierowano do egzekucji **administracyjnych tytułów wykonawczych**. Zaległości w podatku rolnym wynoszą **1 259,85 zł** i są niższe o **803,49 zł** w stosunku do roku ubiegłego. W podatku leśnym kwota zaległości wynosi **255,00 zł** i są niższe o kwotę **86,00 zł** w stosunku do roku ubiegłego i zaległości od podatku od środków transportowych stanowił na koniec 2024 r. kwotę **28 461,45 zł** w roku poprzednim – **2 838,60 zł** – **wzrost zaległości stanowi kwotę 25 622,55 zł**. Zaległości podatkowe w porównaniu do roku poprzedniego uległy zwiększeniu. Komisja rewizyjna zbadała efektywność, adekwatność i skuteczność zadań realizowanych w zakresie windykacji należności oraz zgodność tych zadań z przepisami prawa. Komisja Rewizyjna nie zauważyła nieprawidłowości działania organu podatkowego w zakresie windykacji dochodów podatkowych.

Komisja Rewizyjna dokonała analizy zaległości za odbiór odpadów komunalnych na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S i ewidencji analitycznej. Zaległości z tego tytułu wyniosły na koniec 2024 roku **244 291,03 zł** na koniec 2023 roku zaległości wynosiły **221 524,78 zł** – wzrosły o kwotę **22 766,25 zł**. Komisja stwierdziła po zapoznaniu się z dokumentami, że na zaległości wystawiono **upomnienia i administracyjne tytuły wykonawcze** w celu dochodzenia należnych Gminie należności zgodnie z obowiązującym prawnie sposobem dochodzenia likwidacji zadłużenia mieszkańców wobec Gminy. Komisja Rewizyjna przeanalizowała czynności mające na celu monitorowanie zaległości oraz podejmowanie czynności w celu egzekwowania zaległości z w/w tytułu i nie dopatryła się zaniedbań w temacie ściągania zaległości.

Komisja Rewizyjna po kontroli wydatków inwestycyjnych oraz po analizie wydatków na poszczególne sołectwa w 2024 r. nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości wykonywanych zadań.

Wójt Gminy, realizując zadania związane z wykonywaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Komisja Rewizyjna doszła do takich ustaleń na podstawie oceny informacji o przebiegu wykonania budżetu rok 2024 roku jak również śledząc przebieg realizacji wydatków budżetowych na przestrzeni całego roku, uzasadnionych zmian w budżecie w celu prawidłowej jego realizacji.

Komisja Rewizyjna oceniając:

- zrealizowanie planu dochodów,
 - wykonanie wydatków,
 - stopień realizacji zadań inwestycyjnych,
 - zmiany dokonane w budżecie przez Wójta Gminy,
 - przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych,
 - przestrzeganie przepisów prawa zamówień publicznych
- nie dopatrzyła się niedociągnięć, bądź opóźnień w realizacji postawionych zadań.

III Analiza i ocena stanu mienia komunalnego Gminy Sośnie na dzień 31.12.2024 rok.

Komisja Rewizyjna na podstawie przeprowadzonej analizy opisanych w „Informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Sośnie na dzień 31.12.2024 roku zdarzeń stwierdza, że:

- Informacja o stanie mienia komunalnego zawiera wszystkie dane liczbowe i pozostałe informacje dotyczące: zestawienia stanu należności i zobowiązań, mienia komunalnego na dzień 31.12.2024 rok, gospodarki nieruchomościami i gruntami, informacji o pozostałym majątku, w tym dane dotyczące innych niż własność praw majątkowych.
- Informacja została wykazana zgodnie ze stanem faktycznym i stosownymi zapisami w dokumentach źródłowych, które spełniają wymogi art. 267 ust. 1, pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.
- Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego oraz informacji o stanie mienia komunalnego ocenia, że dane wykazane w bilansie są zgodne z danymi wykazanymi w informacji o stanie mienia komunalnego.
- Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina, jego wartość i zmiany w stanie jakie nastąpiły w ciągu roku.

IV Sprawozdania finansowe za 2024 rok.

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

- bilans z wykonania budżetu Gminy Sośnie za 2024 rok,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych za 2024 rok wraz z informacją dodatkową,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych za 2024 rok,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian funduszu samorządowych jednostek budżetowych za 2024.

Do analizy poszczególnych pozycji sprawozdań finansowych wykorzystano:

- zestawienia obrotów i sald (analiza bilansu z wykonania budżetu),
- uchwałę budżetową: upoważnienia do zaciągania zobowiązań, ustalone limity zaciągania zobowiązań),
- sprawozdanie z wykonania budżetu,
- sprawozdania budżetowe,
- WPF na lata 2024-2032 kwota długu: na koniec 2024 r. dług Gminy Sośnie wynosi **2 827 200,00 zł**.

Komisja dokonała analizy danych ze sprawozdań finansowych, która potwierdziła zasadę zgodności i ścisłego powiązania wzajemnego danych wynikających ze sprawozdań, jak również daje podstawę do stwierdzenia prawidłowości przekazanych danych w sprawozdaniach finansowych ze stanem księgowym i faktycznym.

Sprawozdania finansowe przedstawiają rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej gminy na dzień 31.12.2024 r. jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

V Wnioski Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sośnic wynikające z analizy ocenianych dokumentów źródłowych:

1. Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia wykonanie budżetu Gminy Sośnic za 2024 rok, przedstawione w sprawozdaniu rocznym sporządzonym i przedstawionym Radzie Gminy przez Wójta Gminy Sośnic;
2. Komisja Rewizyjna pozytywnie ocenia stan zobowiązań finansowych w stosunku do roku poprzedniego, i nie widzi zagrożenia dla bezpieczeństwa finansowego Gminy Sośnic w roku 2024 i w latach następnych przy takim jak dotychczas monitorowaniu sytuacji na omawianym odcinku.
3. Komisja Rewizyjna uważa, że korzystne zjawiska towarzyszące realizacji budżetu za 2024 r. są m.in. rezultatem właściwie przyjętej polityki inwestycyjnej.

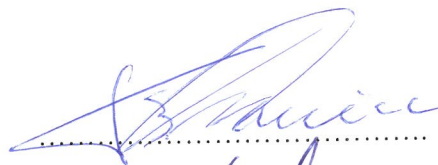
VI Stanowisko Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sośnic

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Sośnic w wyniku dokonanej analizy i oceny sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Sośnic za 2024 rok, sprawozdania finansowego za 2024 rok, informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Sośnic na dzień 31.12.2024 rok oraz po zapoznaniu się z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyrażonej Uchwałą Nr SO.4.4012.182.2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 24 kwietnia 2025 r. w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sośnic za 2024 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami stwierdza, że ma podstawy do wydania pozytywnej opinii o wykonaniu budżetu Gminy Sośnic za 2024 rok i wystąpienia do Rady Gminy Sośnic z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Sośnic za 2024 r.


Sośnic, dnia 7 maja 2025 r.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. Bronisław Krawiec – Przewodniczący Komisji



2. Robert Zydorczak - Zastępca Przewodniczącego Komisji



3. Łukasz Koniuch – Członek

