

# O P I N I A

## Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Rzgowie z dnia 4 czerwca 2024 r.

### dotycząca rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Rzgów za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, opinią RIO w Łodzi oraz sprawozdania finansowego za rok 2023

Zgodnie z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609; zm. z 2024 r. poz. 721) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, zm. z 2023 r.: poz. 497, poz. 1273, poz. 1407, poz. 1429, poz. 1641, poz. 1693, poz. 1872) w związku ze złożonym przez Burmistrza sprawozdaniem finansowym Gminy Rzgów za rok 2023, sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Rzgów wraz z opinią wydaną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi o tym sprawozdaniu oraz informacją o stanie mienia komunalnego, stwierdzono co następuje:

Komisja przeprowadziła szczegółową analizę przedłożonego przez Burmistrza sprawozdania z wykonania budżetu gminy za rok 2023.

#### **DOCHODY:**

Plan po zmianach wynosi: **86.992.056,18 zł**

Dochody wykonano w kwocie: **86.507.452,35 zł**

co stanowi: **99,44 %** planu rocznego.

w tym:

#### **dochody bieżące:**

Plan: **81.624.011,13 zł**

Wykonanie: **81.326.065,55 zł**

co stanowi: **99,63 %** planu rocznego

#### **dochody majątkowe:**

Plan: **5.368.045,05 zł**

Wykonanie: **5.181.386,80 zł**

co stanowi: **96,52 %** planu rocznego.

- Najistotniejszą pozycję w strukturze dochodów bieżących gminy stanowiły:
- a) podatki i opłaty: 29 280 706,98 zł, co stanowi: 35,87 %,
  - b) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych: 17 516 398,00 zł, co stanowi: 21,46 %,
  - c) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych: 4 032 266,00 zł, co stanowi 4,94 %,
  - d) subwencja ogólna : 9 964 111,00 zł, co stanowi: 12,21 %,
  - e) uzupełnienie subwencji ogólnej : 2 834 464,30 co stanowi : 3,47%,
  - f) dotacje celowe na zadania zlecone oraz zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej: 4 313 792,47 zł, co stanowi: 5,28 %,
  - g) dotacje celowe na zadania własne: 1 136 458,62 zł, co stanowi: 1,39%,
  - h) dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień i umów między j.s.t.: 493 116,44 zł, co stanowi: 0,60 %.

### Wydatki budżetowe

Plan po zmianach wynosił ogółem: **96.415.008,18 zł**,

wykonanie wynosiło: **85.716.060,08 zł**,

**tj. 88,90 %.**

W tym:

- 1. wydatki bieżące – zaplanowane w kwocie 78.675.563,36 zł, wykonane na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 69.731.194,05 zł, tj. 88,63 %,
- 2. wydatki majątkowe – zaplanowane w kwocie 17.739.444,82 zł, wykonane na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 15.984.866,03 zł, tj. 90,11 %.

Wydatki inwestycyjne stanowiły 18,65 % wydatków ogółem.

W 2023 r. udało się pozyskać następujące dofinansowania:

- 1. dofinansowanie w wysokości 36 000,00 zł (01095 § 2710) w formie dotacji celowej na realizację zadań własnych gminy pod nazwą:
  - a) doposażenie strefy rekreacyjno -sportowej w Rzgowie kwota 12 000,00zł ;
  - b) doposażenie sali OSP- Kalinko jako miejsca spotkań i integracji mieszkańców kwota 12 000,00zł;
  - c) doposażenie świetlicy wiejskiej w Bronisinie Dworskim kwota 12 000,00 zł.
- 2. dofinansowanie w kwocie 669 452,01 zł (60004 § 2170) w ramach umowy dot. dopłaty w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej,
- 3. dofinansowanie w kwocie 304 961,00 (60016 § 2170) w ramach umowy o udzielenie dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w ramach zadań jednorocznych na rok 2023 polegających wyłącznie na remoncie dróg na zadanie gminne pn.: „Remont ulic Długa, Mickiewicza ,Źródlana w Rzgowie" ,

4. dofinansowanie w kwocie 1 999 200,00 zł ( 60016 § 6370 ) w ramach dofinansowania inwestycji Strategicznych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych z przeznaczeniem na realizację inwestycji : Przebudowa infrastruktury ulic na osiedlu Gospodarz w Gminie Rzgów,
5. dofinansowanie w kwocie 490 618,00 zł ( 60018 § 6350 ) w ramach umowy o udzielenie dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadanie gminne pn.: „Przebudowa ul Słonecznej w Rzgowie ”,
6. dofinansowanie w kwocie 66 136,30 zł (75023 § 2057) oraz 12 335,82 zł (75023 § 2059) w ramach umowy o powierzenie grantu „ Dostępny samorząd” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 na zapewnienie dostępności dla osób niepełnosprawnych ze szczególnymi potrzebami w ramach usług publicznych świadczonych na terenie Gminy Rzgów,
7. dofinansowanie w kwocie 22 813,00 zł (75075 § 2057) w ramach umowy o powierzenie grantu pn.: „Promocja i zachowanie dziedzictwa przyrodniczego , kulturowego i historycznego obszaru” na realizację zadania zakup strojów regionalnych dla Zespołu Pieśni i Tańca „Rzgowianie”,
8. dofinansowanie w ramach umów z Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej- Fundusz Sprawiedliwości na realizację zadania pn.: nabycie wyposażenia i sprzętu ratownictwa w imieniu własnym na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej Bronisin Dworski w postaci lekkiego samochodu rozpoznawczo- ratowniczego z wyposażeniem w kwocie 230 000,00 zł (75495 § 6260) oraz nabycia wyposażenia i sprzętu ratownictwa w imieniu własnym na rzecz Ochotniczej Straży Pożarnej Kalinko w kwocie 49 500,00 zł (75495 § 6260) zł,
9. dofinansowanie w ramach programu „Erasmus+Edukacja szkolna” w związku z udziałem Szkoły Podstawowej w Guzewie w Akcji „Mobilność uczniów i kadry Edukacji szkolnej ” otrzymano kwotę 17 529,80 zł (80195 § 2001) - płatność końcowa,
10. dofinansowanie w kwocie 31 992,55 zł (85516 § 2057) i 2 250,01zł (85516§ 2059) w ramach umowy o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 pn.: Żłobek Gminny w Rzgowie szansą na aktywność zawodową rodziców,
11. dofinansowanie w kwocie 128 750,00 zł ( 90005 § 6280) w ramach umowy o dofinansowanie w formie dotacji ze środków WFOŚiGW na realizację zadania „Przydomowe biologiczne oczyszczalnie ścieków dla mieszkańców Gminy Rzgów”
12. z zaplanowanej kwoty w wysokości 67 992,00 zł (90026 § 2460) otrzymano dofinansowanie w kwocie 35 492,00 zł w formie dotacji w ramach umowy na zadanie „Usunięcie i unieszkodliwienie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Rzgów w 2022 roku” z WFOŚiGW. Natomiast w 2023r. nie otrzymano kwoty 32 500,00 zł w ramach umowy z NFOŚiGW na dofinansowanie w formie dotacji Przedsięwzięcia pn.:Usuwanie odpadów z folii rolniczych, siatki i sznurka do owijania balotów, opakowań po nawozach i typu Big Bag” ze względu na długą procedurę weryfikacji wniosku środki wpłyną w 2024r.,

13. z zaplanowanej kwoty w wysokości 156 049,00 zł (92109 § 6257) w ramach umów o przyznanie pomocy w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 na zadanie „Zakup wyposażenia kuchennego do świetlic wiejskich położonych na terenie Gminy Rzgów” oraz "Promocja i kultywowanie muzycznych tradycji lokalnych poprzez doposażenie Gminnego Ośrodka Kultury" do dnia 31.12.2023r. środków nie otrzymano ze względu na długą procedurę weryfikacji wniosków. Środki wpłyną w 2024r.

Burmistrz w 2023r. nie skorzystał z upoważnienia udzielonego przez Radę Miejską w §16 ust. 1 Uchwały Nr LVI/575/2023 Rady Miejskiej w Rzgowie z dnia 04.01.2023r. roku i nie zaciągał kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu.

Ogólnie realizacja budżetu w 2023r. nastąpiła z zachowaniem równowagi budżetowej oraz sfinansowaniem podstawowych zadań rzeczowych wynikających z gminnego planu rocznego na 2023r.

Rok 2023 zamknął się nadwyżką w wysokości 791.392,27 zł.

## ZADŁUŻENIE GMINY

Gmina posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i emisji obligacji komunalnych na 31.12.2023 r. w wysokości **25.627.878,42 zł** co stanowi **29,63 %** wykonanych dochodów ogółem.

Ponadto na 31 grudnia 2023 r. wystąpiły w budżecie zobowiązania wymagalne w wysokości **394,40 zł** z tytułu niezapłaconych faktur i opłat. Duplikaty ww. dokumentów zostały przedłożone przez pracowników merytorycznych w Referacie Budżetu i Finansów w m-cu lutym i marcu 2024 r. i niezwłocznie zapłacone.

W 2023 r. Gmina Rzgów nie zaciągnęła żadnych przychodów zwrotnych.

## INFORMACJA O STANIE MIENIA KOMUNALNEGO

Wraz ze sprawozdaniem opisowym przedłożono informację o stanie mienia komunalnego według stanu na dzień 31.12.2023 roku.

Informacja zawiera wszystkie wymagane elementy określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych:

- dane dot. przysług. jednostce praw własności (akcje, udziały),
- zmiany w stanie mienia komunalnego w okresie od dnia złożenia poprzedniej informacji,
- dane o dochodach uzyskanych z przysługujących jednostce praw własności,
- zestawienie gruntów komunalnych z podziałem na miejscowości Gminy Rzgów

## **SPRAWOZDANIA FINANSOWE**

Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniami finansowymi w skład których wchodziły: bilans z wykonania budżetu Gminy Rzgów, łączny bilans jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych i zakładu budżetowego, łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych i zakładu budżetowego oraz informacja dodatkowa.

## **WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA**

Komisja poddała analizie Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy Rzgów na lata 2023-2034 z uwzględnieniem wykonania za rok 2023.

Komisja zapoznała się również ze zmianami w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, a także informacją na temat stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

## **OPINIA REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**

Komisja rozpatrzyła również opinię wydaną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi o sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2023 rok. Uchwała nr V/68/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 29 kwietnia 2024 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Rzgowa z wykonania budżetu za 2023 rok zawiera w sentencji opinię pozytywną z uwagą dot. wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Po zapoznaniu się z przedłożonymi materiałami sprawozdawczymi oraz w oparciu o dokumenty źródłowe Komisja stwierdza, że dokonane wydatki budżetowe zostały wykonane poniżej planowanych kwot.

Na podstawie przedstawionych materiałów komisja stwierdziła, że w trakcie roku zachowana była równowaga budżetowa i nie zachodziła konieczność zaciągania kredytów krótkoterminowych na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu.

Komisja analizując wykonanie dochodów i wydatków budżetowych za rok 2023 uważa, że dochody zostały wykonane prawidłowo. Wydatki zostały zrealizowane w ramach uchwalonego przez Radę Miejską planu. Powstałe oszczędności, nie spowodowały negatywnych skutków dla gospodarki gminy.

Komisja uznaje przedłożone sprawozdania za poprawne i wiarygodne w zakresie realizacji dochodów i wydatków budżetowych.

W związku z powyższym, po rozpatrzeniu złożonych przez Burmistrza sprawozdań finansowych za rok 2023, sprawozdania z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz pozytywną opinią RIO w Łodzi o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok oraz informacją o stanie mienia komunalnego Komisja opiniuje powyższe sprawozdanie **pozytywnie**.

**Opinię przyjęto w głosowaniu:**

**2 - głosy „za”**

**0 - głosów „przeciw”**

**3 - głosów „wstrzymujące się”**

W głosowaniu jawnym sprawozdanie zostało przyjęte.

Komisja w składzie:

<b>IMIĘ I NAZWISKO RADNEGO</b>	<b>PODPIS</b>
WIOLETTA BEDNARSKA <i>Przewodnicząca Komisji</i>	<i>Podpisany</i>
JUSTYNA ŁUCZYŃSKA	<i>Podpisany</i>
JUSTYNA MIKINKA-DUSIŃSKA	<i>Podpisany</i>
WIESŁAW GĄSIOREK	<i>Podpisany</i>
MARIUSZ NADROWSKI	<i>Podpisany</i>