

OPINIA KOMISJI REWIZYJNEJ
RADY GMINY ROPA
O WYKONANIU BUDŻETU GMINY ROPA ZA 2024 ROK
Z DNIA 26 MAJA 2025 ROKU.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Ropa działając na podstawie art. 18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 r. 1465 ze zm.) oraz art. 270 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) podczas posiedzenia w dniu 26 maja 2025 r. przeprowadziła szczegółową analizę oraz ocenę wykonania budżetu Gminy Ropa za 2024 rok celem określenia swojego stanowiska i sformułowania wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Ropa.

Sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Ropa za 2024 r. zostało przekazane przez Wójta Gminy Ropa w dniu 31 marca 2025 r. Przewodniczącemu Rady Gminy Ropa.

Analizą i oceną objęto następujące dokumenty:

1. Sprawozdanie finansowe Gminy Ropa za rok 2024 przedłożone w formie:
 - a) bilansu z wykonania budżetu Gminy Ropa,
 - b) łącznego bilansu Gminy Ropa obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych wraz z informacją dodatkową,
 - c) łącznego rachunku zysków i strat Gminy Ropa obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - d) zestawienie zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych
 2. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Ropa za 2024 rok.
 3. Informację o stanie mienia komunalnego Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.
- Ponadto zapoznano się z Uchwałą Nr S.O.XI.423.13.2025 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 16 kwietnia 2025 roku w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ropa za 2024 rok.

Komisja na podstawie przedłożonych materiałów stwierdziła, co następuje:

1/. Budżet Gminy Ropa na 2024 rok ustalony został uchwałą Nr LIII/387/23 w dniu 20 grudnia 2023 r. Plan budżetu określał dochody w kwocie 39.594.135,77 zł, wydatki w kwocie 48.974.721,77 zł, przychody w wysokości 9.592.986,00 zł, rozchody w kwocie 212.400,00 zł, zaplanowano także deficyt w wysokości 9.380.586,00 zł. W trakcie roku budżetowego dokonywano zmian budżetu, które przyjęte zostały 11 uchwałami Rady Gminy Ropa oraz 14 zarządzeniami Wójta Gminy. Wójt w oparciu o upoważnienie otrzymane od Rady Gminy dokonywał przesunięć planu wydatków między paragrafami tego samego rozdziału i między rozdziałami, w ramach działu w planach finansowych jednostek budżetowych, dostosowując plan do występujących potrzeb.

2/. Uchwalony przez Radę Gminy Ropa budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku przewidywał realizację dochodów w kwocie 42.994.424,06 zł i został wykonany w kwocie 45.252.440,37 zł tj. 105,3 % zakładanego planu, w tym:

- a/ dochody bieżące wykonano w kwocie 39.196.835,87 zł tj. 104,3 % przyjętego planu wynoszącego kwotę 37.590.524,60 zł,
- b/ dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 6.055.604,50 zł tj. 112,1 % planu wynoszącego kwotę 5.403.899,46 zł.

Wykonane dochody bieżące były wyższe o kwotę 6.350.844,93 zł od wykonanych wydatków bieżących, a zatem zachowano relacje zawarte w art. 242 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowa analiza planu dochodów w poszczególnych działach i według poszczególnych ich źródeł wskazuje na:

- pełne bądź ponadplanowe wykonanie dochodów sklasyfikowanych w działach: „010 Rolnictwo i łowiectwo”, „600 Transport i łączność”, „630 Turystyka”, „700 Gospodarka mieszkaniowa”, „710 Działalność usługowa”, „752 Obrona narodowa”, „754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, „756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, „758 Różne rozliczenia”, „801 Oświata i wychowanie”, „853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, „855 Rodzina”,
- nieznaczne odchylenia w wykonaniu planu dochodów sklasyfikowanych w działach: „750 Administracja publiczna”, „751 Urzędy naczelných organów władzy państwowych, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, „852 Pomoc społeczna”, „854 Edukacyjna opieka wychowawcza”, „900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, „921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”,
- niższe wykonanie planu w działach: „926 Obiekty sportowe”.

3/. Plan wydatków budżetowych po dokonanych zmianach w ciągu roku zakładał kwotę 52.644.645,68 zł i został zrealizowany w kwocie 47.642.036,82 zł co stanowi 90,50 % przyjętego planu. Wydatki bieżące planowane w kwocie 36.461.001,39 zł, wykonano w wysokości 32.845.990,94 zł, tj. 90,1%. Natomiast wydatki majątkowe na plan 16.183.644,29 zł zrealizowano w wysokości 14.796.045,88 zł, tj. 91,5 % wykonania kwoty planu rocznego. Szczegółowa analiza planu wydatków w poszczególnych działach i według poszczególnych ich źródeł wskazuje na:

- pełne wykonanie wydatków sklasyfikowanych w działach: „752 Obrona narodowa”,
- nieznaczne odchylenia w realizacji planu wydatków wystąpiły w działach: „010 Rolnictwo i łowiectwo”, „630 Turystyka”, „710 Działalność usługowa”, „750 Administracja publiczna”, „751 Urzędy naczelných organów władzy państwowych, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, „852 Pomoc społeczna”, „854 Edukacyjna opieka wychowawcza”, „855 Rodzina”, „921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”,
- niższe wykonanie planu wydatków w działach: „600 Transport i łączność”, „700 Gospodarka mieszkaniowa”, „754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, „757 Obsługa długu publicznego”, „801 Oświata i wychowanie”, „851 Ochrona zdrowia”, „853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej”, „900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, „926 Kultura fizyczna”.

Oceniając wydatkowanie środków pieniężnych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja nie wniosła zastrzeżeń. Niższe od planu wykonanie niektórych wydatków świadczy o racjonalnym i oszczędnym ich wydatkowaniu, a także przesunięciem realizacji niektórych zadań na rok 2025.

4/. W roku 2024 wydatki bieżące na programy finansowe z udziałem środków unijnych wyniosły 49.461,37 zł, a wydatki majątkowe 32.533,50 zł.

5/. Plan przychodów budżetu Gminy Ropa na 2024 rok po dokonanych zmianach ustalony został w wysokości 9.862.621,62 zł, a wykonany w kwocie 11.862.621,62 zł, co stanowi 120,28 % planu. Wykonane w budżecie przychody stanowią pełną kwotę zrealizowanych wolnych środków i nadwyżki z rozliczenia bilansowego budżetu na koniec 2024 r.

6/. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2024 r. od osób fizycznych i prawnych wynosiły:

- w podatku od nieruchomości:
 - od osób fizycznych 477.762,67 zł,
 - od osób prawnych 175.257,40 zł.
- w podatku od środków transportowych:
 - od osób fizycznych 248.030,56 zł,
 - od osób prawnych 5.528,37 zł.

7/. Skutki udzielenia ulg wynikających z Uchwały Nr XXII/163/20 i Uchwały Nr XXXII/226/21 Rady Gminy Ropa w 2024 r. wynosiły 2.352,75 zł.

8/. Dochody z tytułu udziałów gminy w podatku od osób fizycznych i prawnych w 2024 r. wynosiły 2.850.555,00 zł tj. 100% planu.

9/. Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Ropa w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia stawki takiej opłaty oraz ustalenia stawki opłaty za worek o określonej pojemności i ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za rok, a także ustalenia kwoty zwolnienia z części opłaty właścicieli nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi jednorodzinnymi kompostujących bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym oraz określenia stawki opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi i w oparciu o złożone przez mieszkańców i przedsiębiorców deklarację wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.483.118,51 zł, tj. 86,7 % zakładanego planu wynoszącego 1.711.367,68 zł.

W Gminie Ropa kwota zwolnienia wynosi 3 zł na mieszkańca na miesiąc. Warunkiem uzyskania tej ulgi było złożenie deklaracji przez właściciela nieruchomości, który posiada kompostownik na swojej nieruchomości.

Ponadto zgodnie z uchwałą Nr VI/43/24 Rady Gminy Ropa z dnia 25 września 2024 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 roku Gmina Ropa pokryła w części w kwocie 67.253,49 zł koszty gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wynikających z różnicy powstałej pomiędzy dochodami z pobranej z pobranej opłaty, a kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, powiększonymi o środki niewykorzystane w 2023 r. w kwocie 307.136,16 zł.

10/. Na dzień 31 grudnia 2024 roku Gmina Ropa z tytułu zobowiązań dłużnych – zaciągniętych kredytów i pożyczek posiada zadłużenie w łącznej wysokości 510.000,00 zł, co stanowi 1,13 % dochodów.

Wystąpiły również zaległości z tytułu dochodów budżetowych, w tym z podatków i opłat na dzień 31 grudnia 2024 roku, które stanowiły kwotę 819.769,82 zł, w tym:

- gospodarka nieruchomościami – 2.151,95 zł,
- podatek od nieruchomości – 12.552,50 zł,

- podatek rolny – 653,00 zł,
- podatek leśny – 274,50 zł,
- podatek od środków transportowych – 311,00 zł
- podatek od spadków i darowizn – 0,94 zł,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 456,78 zł
- fundusz alimentacyjny – 745.109,20 zł
- odpłatność za wywóz odpadów komunalnych – 43.621,52 zł,
- odbiór ścieków – 14.638,43 zł.

Do podatników, którzy zalegają w płatnościach podatków wysłano upomnienia i tytuły wykonawcze do organów egzekucyjnych. W celu wyegzekwowania należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego podejmowano szereg czynności, działania te częściowe są skuteczne, kwota zwrotu w 2024 r. wyniosła 70.841,07 zł.

11/. Informacja o stanie mienia komunalnego za 2024 rok dołączona do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ropa zawiera szczegółowe zestawienia wartości rzeczowego majątku trwałego, pozostałego majątku trwałego, majątku obrotowego, innych wartości niematerialnych, gruntów komunalnych oraz innych obiektów. Przedłożona informacja zawiera dane wymagane przepisem art. 267 ust. 1 pkt.3 ustawy o finansach publicznych, wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina, jego wartość i zmiany jakie nastąpiły w 2024 roku.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. mienie komunalne Gminy Ropa, będące w dyspozycji i użytkowaniu jednostek organizacyjnych, uwzględniając jego wartość, ujmowaną w prowadzonej ewidencji księgowej w postaci rzeczowego majątku trwałego brutto, stanowiło łączną kwotę 85.764.203,23 zł. Po uwzględnieniu zużycia w postaci umorzenia wartość netto tego mienia obejmowała kwotę łączną 58.434.193,13 zł.

12/. Wójt Gminy Ropa realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą: celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi. Nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia zobowiązań ponad zakres posiadanego przez Wójta upoważnienia. Zlecanie zadań generujących wydatki budżetu roku 2024 odbywało się zgodnie z przepisami prawa zamówień publicznych i ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Komisja Rewizyjna przeanalizowała stopień zaawansowania realizacji wieloletnich programów unijnych oraz wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe finansowane ze środków własnych Gminy.

Mając na uwadze powyższe Komisja Rewizyjna postanowiła jednogłośnie pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu Gminy Ropa za 2024 rok i wystąpić z wnioskiem do Rady Gminy Ropa o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Ropa z tego tytułu.

1. Gugunowicz Karolina
2. Borusiewicz-Symonik
3. Katarzyna Drąg
4. Michał Gajda
5. Jan Dąbrowski
6. Dariusz Stech