

Klembów, 08 maja 2025 r.

Opinia Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Klembów o wykonaniu budżetu Gminy Klembów za 2024 rok

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Klembów w składzie:

Marcin Szczapa – Przewodniczący Komisji

Iwona Świebioda – członek komisji

Edyta Tłaga – członek Komisji

Marta Banasik – członek Komisji

na posiedzeniu w dniu 08 maja 2025 r. rozpatrzyła: sprawozdanie Wójta Gminy Klembów z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok, sprawozdanie finansowe za 2024 rok, informację o stanie mienia komunalnego gminy Klembów stan na 31 grudnia 2024 r., zapoznała się z Uchwałą Nr 3.e./190/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie z dnia 15 kwietnia 2025 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Klembów sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Klembów za 2024 rok oraz przeanalizowała pisemne i ustne wyjaśnienia Wójta Gminy, Skarbnika Gminy, kierowników i księgowych wybranych jednostek organizacyjnych.

Komisja Rewizyjna, po szczegółowej analizie przedłożonych dokumentów i wysłuchaniu wyjaśnień stwierdziła co następuje:

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 91 463 483,36 zł. Dochody wykonano w kwocie 90 292 693,91 zł, co stanowiło 98,72% planu, w tym planowane dochody bieżące na kwotę 77 671 822,69 zł wykonano w kwocie 78 143 716,11 zł, co stanowi 100,61 % planu oraz planowane dochody majątkowe na kwotę 13 791 660,67 zł wykonano w kwocie 12 148 977,80 zł co stanowi 88,09% planu.
2. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 99 464 340,19 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 94 685 864,95 zł, co stanowi 95,20% ogółu planu.
3. Na realizację inwestycji zaplanowano w budżecie Gminy kwotę 28 082 427,17 zł, co stanowiło 28,05% ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę 26 554 885,11 zł, co stanowi 94,56% planowanych wydatków na inwestycje. Większość zaplanowanych inwestycji została wykonana. Organ wyjaśnił, że część inwestycji jest kontynuowana i zostanie zakończona w 2025 roku, zgodnie z uchwałą o niewygasających wydatkach.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 71 381 913,02 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 68 130 979,84 zł, co stanowi 95,45 % uchwalonego planu, Organ wyjaśnił, że obniżenie wydatków bieżących było efektem konsekwentnie prowadzonej przez Wójta Gminy polityki oszczędnościowej w Urzędzie Gminy i jednostkach organizacyjnych.

5. W oparciu o analizę sprawozdania z wykonania budżetu oraz przeprowadzonych kontroli wybranych inwestycji Komisja ustaliła, że w zakresie wydatków przestrzegane były podstawowe zasady wykonywania budżetu, a w szczególności:
- a) wydatki były dokonywane w granicach kwot ustalonych w planie finansowym, zgodnie z zaplanowanym przeznaczeniem,
 - b) zobowiązania wynikające z zawartych umów i przepisów prawa regulowane były z zachowaniem terminów i wysokości, co nie skutkowało zapłatą odsetek karnych za opóźnienia w zapłacie,
 - c) zobowiązania na podstawie umów o wykonanie zadań inwestycyjnych zawarte zostały w granicach kwot ujętych w budżecie,
 - d) wydatki bieżące jak i na realizację zadań inwestycyjnych ponoszone były w sposób celowy, oszczędny i gospodarny,
 - e) wybór wykonawców zadań inwestycyjnych nastąpił z zachowaniem przepisów ustawy z 29.01.2004 r. *Prawo zamówień publicznych*.
6. Uchwalony budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. zakładał deficyt budżetu w wysokości 8 000 856,83 zł.
7. Budżet Gminy zamknął się za 2024 rok deficytem w wysokości 4 393 171,04 zł.
8. Stan zobowiązań długoterminowych z tytułu zadłużenia gminy na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosił 32 693 000,00 zł, co stanowiło 36,21% w stosunku do dochodów wykonanych.
9. Gmina na 31 grudnia 2024 roku nie posiadała zobowiązań wymagalnych.
10. Gmina na 31 grudnia 2024 roku posiadała należności wymagalne w kwocie 3 091 691,90 zł, są to zaległości z tytułu: zwrotu świadczeń z funduszu alimentacyjnego, opłaty eksploatacyjnej, opłaty śmieciowej, podatku od nieruchomości, noty odstąpienia od umów, zasądzony zwrot kosztów sądowych i inne. Skarbnik Gminy wyjaśniła, że podjęto działania egzekucyjne i windykacyjne oraz że od wszystkich należności zostały naliczone odsetki za nieterminowe płatności.
11. Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie pozytywnie z uwagą zaopiniowała sprawozdanie z wykonania budżetu. Uwaga dotyczyła niewydatkowania części kwoty przewidzianej w subwencji oświatowej na realizację zadań związanych z kształceniem specjalnym. Odnośnie uwagi wyjaśnień udzieliła Dyrektor Centrum Usług Wspólnych. Dyrektor stwierdziła, że organ prowadzący przyznaje środki na zatrudnienie nauczycieli współorganizujących oraz na zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze w kwocie nawet wyższej niż przewiduje subwencja i ujmuje je w planie finansowym. Niewydatkowanie tej kwoty wynikało z przyczyn losowych:
- częste i nieprzewidziane choroby uczniów lub nauczycieli (nauczyciel nie realizując zajęć nie otrzymuje wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe);

Zdaniem Komisji Rewizyjnej, powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy za 2024 rok i wystąpienia do Rady Gminy Klembów z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi z tytułu wykonania budżetu za 2024 rok.

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Klembów **przyjęła pozytywną opinię o wykonaniu budżetu Gminy Klembów za 2024 rok w głosowaniu jawnym następującym stosunkiem głosów:**

Za - 4
przeciw - 0
wstrzymało się - 0

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

1. *Marek Szary*
2. *Janusz*
3. *Grzegorz*
4. *Marek Janowski*