**Wniosek**

**w sprawie absolutorium wraz z opinią Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Miedźna o wykonaniu budżetu Gminy Miedźna za 2024 rok**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Miedźna na posiedzeniach w dniach 8 kwietnia i 7 maja 2025 r., rozpatrzyła:

1. sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miedźna za rok 2024 wraz z opinią do tego sprawozdania - Uchwała Nr 4200.I.63.2025 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 7 kwietnia 2025 r.

2. sprawozdanie finansowe obejmujące:

- bilans z wykonania budżetu,

- łączny bilans jednostek budżetowych gminy,

- rachunek zysków i strat,

- zestawienie zmian w funduszu,

- informację dodatkową.

3. informację o stanie mienia komunalnego Gminy Miedźna.

Komisja wysłuchała również ustnych wyjaśnień Wójta Gminy dotyczących wykonania budżetu za rok 2024.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, co następuje:

1. Regionalna Izba Obrachunkowa pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2024.
2. Po szczegółowej analizie zgromadzonych dokumentów oraz udzielonych wyjaśnień ustalono:

W zakresie sprawozdania z wykonania budżetu:

2.1. Uchwalony przez Radę Gminy **plan dochodów**, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku został zrealizowany w 98,7%. W stosunku do planu nie zrealizowano dochodów w kwocie 1 485 112,24 zł.

Analiza wykonanych **dochodów bieżących** na poziomie 99% wskazuje, że ich realizacja przebiegała zasadniczo w sposób prawidłowy.

Odchylenia od planu na minus powyżej 10% występują w ramach działów:

* **dział 600** – transport i łączność – 87,4% (niewykonanie: 4 394,58 zł),
* **dział 853** – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 45,9% (niewykonanie: 72 000 zł),

Z udzielonych wyjaśnień wynika, iż niższy poziom realizacji dochodów był spowodowany ograniczoną skalą strat powodziowych na terenie Gminy Miedźna oraz brakiem zgłoszeń dotyczących pomocy finansowej na zaspokojenie niezbędnych potrzeb bytowych przez gospodarstwa domowe poszkodowane w wyniku powodzi.

**Dochody majątkowe** zostały wykonane w 94,5%. W stosunku do planu nie zrealizowano dochodów w kwocie 458 482,89 zł.

Odchylenia od planu przekraczające 10% wystąpiły wyłącznie w dziale 600 – transport i łączność-, gdzie wykonanie wyniosło 0,0%, co oznacza brak realizacji dochodów w kwocie 474 193,76 zł.

Uzyskano informację, iż środki z Rządowego Funduszu Polski Ład- Program Inwestycji Strategicznych na dofinasowanie zadania pn. „Modernizacja dróg i chodników w gminie Miedźna” nie zostały przekazane w całości z uwagi na przesunięcie terminu realizacji części inwestycji na 2025 rok.

W ocenie Komisji Rewizyjnej, na podstawie przedstawionych dokumentów oraz złożonych wyjaśnień realizacja dochodów następowała w sposób prawidłowy, natomiast niewykonanie części planowanych dochodów miało charakter obiektywny i wynikało z przyczyn wskazanych powyżej.

2.2. **Wydatki**, z uwzględnieniem dokonanych w trakcie roku zmian zostały wykonane na poziomie 93,4% , tj. o 7 476 668,20 zł mniej, niż planowano.

**Wydatki bieżące** wykonano w 93,7%, co oznacza niewykonanie na kwotę 6 316 622,69 zł niższą niż planowano. Odchylenia przekraczające 10 % wystąpiły w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

* **dział 500** – handel- 37,1% (niewykonanie: 188,8 zł),
* **dział 700** – gospodarka mieszkaniowa 85,5% (niewykonanie: 66 497,59 zł),
* **dział 754** – bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa- 76,6% (niewykonanie: 143 878,11 zł),
* **dział 851** – ochrona zdrowia- 85,9% (niewykonanie: 58 280,68 zł)
* **dział 853** – pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej- 45,9% (niewykonanie: 72 000 zł),
* **dział 854** – edukacyjna opieka wychowawcza- 82,2% (niewykonanie: 96 101,02 zł)

Niskie wykonanie wydatków w poszczególnych działach wynikło z mniejszego niż zakładano zakresu użytkowania placu targowego, niższych kosztów przeglądów budynków i instalacji, oraz oszczędności przy realizacji robót w budynkach komunalnych, W dziale 851 wydatki nie zostały zrealizowane z uwagi na późne otrzymanie dotacji, co uniemożliwiło ich terminowe wydatkowanie. Niskie wykonanie w dziale 853 wynikało z powodu braku osób ubiegających o zasiłki celowe dla poszkodowanych w wyniku powodzi. W dziale 854 niższy poziom wykonania spowodowany był ograniczonym zapotrzebowaniem na zajęcia wczesnego wspomagania rozwoju, niższą niż planowano frekwencją uczniów podczas zimowisk i półkolonii, a także mniejszą liczbą złożonych wniosków o stypendia oraz czynnikami formalnymi.

**Wydatki majątkowe** zostały wykonane w łącznej kwocie 12 513 504,71 zł, co stanowi 91,5% planu. Wydatki te odpowiadają około 11,84% ogółu wydatków budżetowych poniesionych w roku 2024.

Odchylenia przekraczające 10% stwierdzono w następujących działach:

* **dział 600** – transport i łączność- 74% (niewykonanie: 549 326,64 zł),
* **dział 700** – gospodarka mieszkaniowa- 84,8% (niewykonanie: 185 650,98 zł),
* **dział 750** – administracja publiczna- 23,4% (niewykonanie: 152 441,49 zł),
* **dział 801** – oświata i wychowanie- 89,3% (niewykonanie: 92 203,29 zł),
* **dział 855** – rodzina- 89,7% (niewykonanie: 8 776,90 zł).

Zaplanowane inwestycje, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w ciągu roku budżetowego zostały zasadniczo zrealizowane.

W dziale 600 zadanie „Modernizacja dróg i chodników w gminie Miedźna” zostanie kontynuowane w 2025 roku, zgodnie z planem jego realizacji w latach 2023-2025.

W ramach działu 700 niewykonanie wydatków było spowodowane zaniechaniem realizacji zadania pn. „Termomodernizacja budynku mieszkalnego zlokalizowanego w Woli przy ul. Szkolnej 27” przez wykonawcę. W związku z powyższym Gmina odstąpiła od zawartej umowy z wykonawcą w listopadzie 2024 roku.

W dziale 750 zadanie inwestycyjne nie zostało zrealizowane z uwagi na konieczność wyboru odpowiednich rozwiązań technicznych i programowych, dostosowanych do wymogów dyrektywy NIS2.

Wyjątek stanowi zadanie pn. „Przebudowa wraz z odwodnieniem ul. Zacisze oraz odwodnienie drogi ul. Potok w Miedźnej.”, które zostanie sfinansowane w roku 2025 w ramach wydatków niewygasających. Zgodnie z wyjaśnieniami, przyczyną opóźnienia w realizacji tego zadania było oczekiwanie na uzyskanie pozwolenia wodnoprawnego, niezbędnego do zakończenia prac nad dokumentacją projektową.

2.3. Zaplanowane w budżecie Gminy **rezerwy** zostały rozdysponowane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

1. Skutki obniżenia górnych stawek podatków lokalnych za 2024 rok wyniosły 2 666 510,85 zł, co stanowi 2,61% zrealizowanych dochodów bieżących.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, w tym ulg udzielonych na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa, wyniosły 1 384 966,91 zł, tj. 1,35% zrealizowanych dochodów bieżących.

1. Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 4 465 769,09 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1 525 786,87 zł.
2. **Przychody** zwrotne obejmowały pożyczkę zaciągniętą w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 107 250 zł, przeznaczoną na finansowanie działań związanych z niską emisją. Pożyczkę zaciągnięto zgodnie z udzielonym upoważnieniem i po uzyskaniu opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach.

Pozostałe przychody stanowiły niewykorzystane środki z lat ubiegłych oraz środki pochodzące z lokat.

1. **Rozchody** zostały zrealizowane w 100,0%. Spłata zadłużenia w kwocie 674 018,29 zł przebiegała zgodnie z ustalonym harmonogramem.
2. **Zadłużenie** Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosło 3 431 299,28 zł, i zmniejszyło się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 566 768,29 zł.
3. Na dzień 31 grudnia 2024 r. została zachowana:

* relacja z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
* relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

1. Ponadto Komisja Rewizyjna stwierdziła, że:

* w opinii Komisji, wydatki ponoszone były w sposób celowy, z zachowaniem zasad gospodarności i rzetelności,
* nie stwierdzono przypadków zaciągania zobowiązań ponad zakres upoważnień wynikających z uchwały budżetowej,
* zadania planowane w ramach funduszy sołeckich zostały zrealizowane w całości.

W zakresie sprawozdania finansowego:

1. Bilans z wykonania budżetu Gminy Miedźna wykazuje **aktywa i pasywa** ogółem w wysokości 15 448 006,46 zł, w tym:

* po stronie aktywów – **środki pieniężne** – 14 991 640,44 zł, **należności** – 32 676,31 zł i **rozliczenia międzyokresowe** – 423 689,71 zł,
* po stronie pasywów – **zobowiązania** – 3 974 512,17 zł, **aktywa netto budżetu** – 5 848 091,68 zł, **rozliczenia międzyokresowe** – 5 625 402,61 zł.

1. Łączny bilans jednostki budżetowej wskazuje na posiadane przez Gminę Miedźna na koniec roku 2024 **aktywa i pasywa** na kwotę 176 349 789,67 zł, co oznacza wzrost w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 6 705 424,73 zł.
2. **Stan funduszu jednostki**, wskazany w zestawieniu zmian w funduszu wynosi 159 354 334,05 zł.
3. Rachunek zysków i strat jednostki wskazuje **zysk netto** na dzień 31 grudnia 2024 r. w wysokości 17 395 401,63 zł.
4. Informacja o stanie mienia komunalnego nie budzi zastrzeżeń i zawiera wszystkie dane wymagane zgodnie z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnie 2009 r. o finansach publicznych.
5. Komisja Rewizyjna, w ramach swoich posiedzeń przeprowadziła kontrolę wybranych obszarów działalności Gminy, obejmującą w szczególności:

* realizację uchwał podjętych przez Radę Gminy - brak uwag,
* wydatkowanie środków w ramach działu „Rada Gminy” – brak uwag,
* realizację wniosków kierowanych do Wójta Gminy z sesji, komisji oraz zebrań wiejskich,
* wykorzystanie dotacji dla Caritas Archidiecezji Katowickiej- Środowiskowy Dom Samopomocy w Grzawie – brak uwag,
* gospodarkę odpadami komunalnymi– brak uwag.

W związku z przeprowadzoną analizą i brakiem zastrzeżeń, Komisja Rewizyjna wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Miedźna za rok 2024.

Wniosek wraz z opinią został przyjęty w głosowaniu jawnym, w którym brało udział 5 członków Komisji Rewizyjnej przy 100 % składzie, głosujących 5 „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów wstrzymujących się”.

Podpisy członków komisji:

Faruga Damian – przewodniczący Komisji ……………………………………………………

Ilga Marzena – członek Komisji ……………………………………………………

Kapica Marcin – członek Komisji ……………………………………………………

Lichy Henryk – członek Komisji ……………………………………………………

Nelec Andrzej – członek Komisji ……………………………………………………