

O P I N I A
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Rzgowie
z dnia 3 czerwca 2025 r.

**dotycząca rozpatrzenia sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Rzgów
za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego, opinią RIO
w Łodzi oraz sprawozdania finansowego za rok 2024**

Zgodnie z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465; zm. z 2024 r. poz. 1572, poz. 1907, poz. 1940) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, zm. z 2022 r. poz. 1079; zm. z 2024 r. poz. 1572, poz. 1717, poz. 1756, poz. 1907; zm. z 2025 r. poz. 39) w związku ze złożonym przez Burmistrza sprawozdaniem finansowym Gminy Rzgów za rok 2024, 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 Rzgowa sprawozdania z wykonania budżetu gminy za rok 2024.

DOCHODY:

Plan po zmianach wynosi: **107.706.703,71 zł**

Dochody wykonano w kwocie: **108.746.403,01 zł**

co stanowi: **100,97 %** planu rocznego.

w tym:

dochody bieżące:

Plan: **94.402.503,61 zł**

Wykonanie: **95.456.300,66 zł**

co stanowi: **101,12 %** planu rocznego

dochody majątkowe:

Plan: **13.304.200,10 zł**

Wykonanie: **13.290.102,35 zł**

co stanowi: **99,89 %** planu rocznego.

Najistotniejszą pozycję w strukturze dochodów bieżących gminy stanowiły:

- a) podatki i opłaty: 30 215 720,74 zł, co stanowi: 31,65 %,
- b) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych: 29 881 317,00 zł, co stanowi: 31,30 %,
- c) udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych: 5 947 726,00 zł, co stanowi 6,23 %,
- d) subwencja ogólna - część oświatowa : 13 310 648,00 zł, co stanowi: 13,94 %,
- e) subwencja ogólna - część rozwojowa : 887 904,00 co stanowi : 0,93 %,

- f) dotacje celowe na zadania zlecone oraz zadania realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej: 5 377 134,75 zł, co stanowi: 5,63 %,
- g) dotacje celowe na zadania własne: 2 269 536,14 zł, co stanowi: 2,38%,
- h) dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień i umów między j.s.t.: 704 822,15 zł, co stanowi: 0,74 %.

Wydatki budżetowe

Plan po zmianach wynosił ogółem: **108.435.817,29 zł**,

wykonanie wynosiło: **99.641.957,96 zł**,

tj. 91,89 %.

W tym:

- 1) wydatki bieżące – zaplanowane w kwocie 82.938.066,50 zł, wykonane na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 76.000.418,96 zł, tj. 91,64 %,
- 2) wydatki majątkowe – zaplanowane w kwocie 25.497.750,79 zł, wykonane na dzień 31.12.2024 r. w kwocie 23.641.539,00 zł, tj. 92,72 %.

Wydatki inwestycyjne stanowiły 23,73 % wydatków ogółem.

W 2024 r. udało się pozyskać następujące dofinansowania:

- 1) dofinansowanie w wysokości 60 000,00 zł (01095 § 2710) w formie dotacji celowej na realizację zadań własnych gminy pod nazwą:
 - a) Maraton zdrowia - organizacja pikniku w miejscowości Bronisin Dworski kwota 15 000,00 zł;
 - b) Od juniora do seniora, czyli międzypokoleniowa integracja mieszkańców sołectwa Gospodarz kwota 15 000,00zł;
 - c) Głosy przeszłości: opowieści starszych mieszkańców o historii sołectwa Kalinko kwota 15 000,00 zł;
 - d) Kalino, moja mała ojczyzna - budowanie tożsamości lokalnej poprzez integrację społeczną kwota 15 000,00 zł.
- 2) dofinansowanie w kwocie 739 254,98 zł (60004 § 2170) w ramach umowy o udzielenie dopłaty w formie dofinansowania zadań własnych organizatorów w zakresie przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej,
- 3) dofinansowanie w kwocie 1 020 737,66 zł. (60011 § 6330) oraz 755 919,34 (60016 § 6330) w ramach umowy o udzielenie dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na zadanie gminne pn.: "Rozbudowa skrzyżowania oraz dróg gminnych nr 106443, 106490E,106443E w miejscowości Rzgów",
- 4) dofinansowanie w kwocie 5 259 993,82 zł (60014 § 6370) w ramach dofinansowania inwestycji Strategicznych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych z przeznaczeniem na realizację inwestycji: "Przebudowa ul. Ogrodowej w Rzgowie",
- 5) dofinansowanie w kwocie 4 370 000,00 zł (60016 § 6370) w ramach dofinansowania inwestycji Strategicznych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych z przeznaczeniem na realizację inwestycji: "Przebudowa ulicy Granitowej w Bronisinie Dworskim",
- 6) dofinansowanie w kwocie 60 000,00 zł (80101 § 6280) w ramach umowy o udzielenie dotacji ze środków WFOŚiGW na zadanie pn.: "Utworzenie punktu dydaktycznego w Szkole Podstawowej im. Jana Długosza w Rzgowie",

- 7) dofinansowanie w kwocie 42 695,00 zł (90005 § 2460) w formie dotacji w ramach realizowanego programu „Czyste Powietrze” ze środków WFOŚiGW, którego celem jest poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych poprzez wymianę źródeł ciepła i poprawę efektywności energetycznej budynków mieszkalnych jednorodzinnych na pokrycie kosztów zadań realizowanych przez gminę (wnioski i zaświadczenia, oraz prowadzenie punktu konsultacyjnego).
- 8) dofinansowanie w kwocie 38 684,00 zł (90026 § 2460) w formie dotacji w ramach umowy na zadanie „Usunięcie i unieszkodliwienie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Rzgów w 2023 roku” z WFOŚiGW oraz dofinansowanie w formie dotacji w kwocie 10 960,00 zł (90026 § 2460) w ramach umowy z NFOŚiGW z 2023r. 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 wpłynęły w 2024r.,
- 9) dofinansowanie w kwocie 132 287,00 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” (61 623,00 zł) oraz „Promocja i kultywowanie muzycznych tradycji lokalnych poprzez doposażenie Gminnego Ośrodka Kultury” (70 664,00 zł). Środki wpłynęły w 2024r. ze względu na długą procedurę weryfikacji wniosków.
- 10) dofinansowanie w kwocie 100 000,00 zł (92109 § 6300) w formie dotacji celowej na realizację zadań własnych gminy w zakresie rozwoju infrastruktury w sołectwach „Infrastruktura sołecka na plus” w ramach projektu pod nazwą „Zagospodarowanie terenu oraz modernizacja świetlicy wiejskiej w Romanowie”
- 11) dofinansowanie w kwocie 1 079 993,25 zł (92120 § 6090) z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w formie dotacji na realizację zadania pn. „Prace konserwatorskie w Kościele p.w. Św. Stanisława Biskupa i Męczennika (XVII w.) w Rzgowie”.
- 12) dofinansowanie w kwocie 285 000,00 zł (92605 § 6300) z budżetu Województwa Łódzkiego w formie dotacji celowej w ramach programu „Infrastruktura sportowa PLUS” pod nazwą projektu: „Budowa boiska sportowego w Guzowie”
- 13) dofinansowanie w kwocie 100 000,00 zł (92695 § 6300) z budżetu Województwa Łódzkiego w formie dotacji celowej w ramach programu „Infrastruktura Rowerowa na Plus 2024” pod nazwą projektu: „Rozwój turystyki rowerowej poprzez budowę miejsca obsługi rowerzystów na terenie Gminy Rzgów”.

Burmistrz w 2024 r. nie skorzystał z upoważnienia udzielonego przez Radę Miejską w §16 ust. 1 Uchwały LXIX/688/2023 Rady Miejskiej w Rzgowie z dnia 28.12.2023 r. i nie zaciągał kredytów na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu.

Ogólnie realizacja budżetu w 2024r. nastąpiła z zachowaniem równowagi budżetowej oraz sfinansowaniem podstawowych zadań rzeczowych wynikających z gminnego planu rocznego na 2024r.

Rok 2024 zamknął się nadwyżką w wysokości 9.104.445,05 zł.

ZADŁUŻENIE GMINY

Gmina posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych pożyczek, kredytów i emisji obligacji komunalnych na 31.12.2024 r. w wysokości **23.867.888,14 zł** co stanowi **21,95 %** wykonanych dochodów ogółem.

Ponadto na dzień 31 grudnia 2024 r. wystąpiły w budżecie zobowiązania wymagalne w wysokości **2.872,59 zł** z tytułu niezapłaconych faktur. Duplikaty ww. dokumentów zostały

przedłożone przez pracowników merytorycznych w Referacie Budżetu i Finansów w m-cu styczniu 2025 r. i niezwłocznie zapłacone.

W 2024 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 31.12.2024 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 2024-2034 z uwzględnieniem wykonania za rok 2024.

Komisja zapoznała się również z 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 2024 rok. Uchwała nr V/60/2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi z dnia 24 kwietnia 2025 roku w sprawie opinii o sprawozdaniu Burmistrza Rzgowa z wykonania budżetu za 2024 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 2024 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 2024, sprawozdania z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego oraz pozytywną opinią RIO w Łodzi o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok oraz informacją o stanie mienia komunalnego Komisja opiniuje powyższe sprawozdanie **pozytywnie**.

Przedłożone sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach.

Komisja opiniuje powyższe sprawozdanie pozytywnie pod kątem poprawności formalno-rachunkowej z zastrzeżeniem co do przejrzystości niektórych wydatków (m.in. promocja-dział 750, utrzymanie zielenie w miastach i gminach-dział 900). Komisja Rewizyjna w pismach z dn. 15 maja oraz 27 maja 2025 r. wniosowała o okazanie zestawień dla wybranych wydatków. Ze względu na brak przedstawienia wskazanych w pismach dokumentacji Komisja Rewizyjna nie jest w stanie w pełni ocenić celowości i gospodarności w zakresie wykonywania zadań własnych Gminy Rzgów.

Opinię przyjęto w głosowaniu:

- 5 głosów „za”

- 0 głosów „przeciw”

- 0 głosów „wstrzymujących się”

W głosowaniu jawnym sprawozdanie zostało przyjęte.

Komisja w składzie:

IMIE I NAZWISKO RADNEGO	PODPIS
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>