

Lubicz Dolny, 3 czerwca 2025 r.

Pan

Marcin Różycki

Przewodniczący Rady Gminy Lubicz

WNIOSEK

**Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lubicz z dnia 3 czerwca 2025 roku
w sprawie wyrażenia opinii o wykonaniu budżetu Gminy Lubicz za 2024 rok
i udzielenia z tego tytułu absolutorium dla Wójta Gminy Lubicz**

Działając na podstawie art.18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (T.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465; zm.: Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, poz. 1907 i poz. 1940) Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | |
|-------------------------|--------------------------|
| 1. Przemysław Gorczyca | - Przewodniczący Komisji |
| 2. Mateusz Gilar | - Członek Komisji |
| 3. Roman Bicki | - Członek Komisji |
| 4. Juliusz Przybylski | - Członek Komisji |
| 5. Jarosław Rybiński | - Członek Komisji |
| 6. Jolanta Nikiel | - Członek Komisji |
| 7. Sławomir Sacharuk | - Członek Komisji |
| 8. Katarzyna Gałka | - Członek Komisji |
| 9. Danuta Wojciechowska | - Członek Komisji |
| 10. Beata Żurawska | - Członek Komisji |
| 11. Justyna Dejewska | - Członek Komisji |
| 12. Maja Bielecka | - Członek Komisji |

ustaliła co następuje :

Zaopiniować pozytywnie wykonanie budżetu Gminy Lubicz przez Wójta Gminy Lubicz za 2024 rok.

Komisja Rewizyjna wnioskuję o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Lubicz za 2024 rok.

UZASADNIENIE:

Działając w oparciu o zapis art. 18a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i realizując plan pracy, zatwierdzony Uchwałą Nr X/129/25 Rady Gminy Lubicz z dnia 16 stycznia 2025 r., w sprawie zatwierdzenia planów pracy Komisji Stałych Rady Gminy Lubicz, Komisja Rewizyjna kontrolowała działalność Wójta i gminnych jednostek budżetowych pod kątem realizacji zapisów uchwały budżetowej na rok 2024 oraz przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1176 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1320),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.).

Zgodnie z delegacją wynikającą z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Komisja Rewizyjna opiniuje wykonanie budżetu gminy oraz rozpatruje przedłożone sprawozdania finansowe.

W związku z powyższym, na podstawie przedstawionego przez Wójta Gminy Lubicz sprawozdania finansowego obejmującego:

- bilans z wykonania budżetu Gminy Lubicz sporządzony na dzień 31.12.2024 r.,
- łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2024 r.,
- łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2024 r.,
- łączne zestawienie zmian w funduszu obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych sporządzone na dzień 31.12.2024 r.,
- informację dodatkową obejmującą dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych sporządzoną na dzień 31.12.2024 r.

sprawozdań budżetowych obejmujących:

- Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.,
- Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.,
- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 roku,
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2024 roku,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego za 2024 rok,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku,

- Rb – PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku,
- Rb 34S – sprawozdanie kwartalne z wykonania dochodów i wydatków gromadzonych na wydzielonym rachunku (art. 223 Ustawy o finansach publicznych) za 2024 r.,
- opisowego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Lubicz za 2024 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego, po zapoznaniu się z treścią Uchwały Nr 8/S/2025 Składu Orzekającego Nr 4 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2025 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubicz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Komisja Rewizyjna stwierdza:

1. Budżet Gminy Lubicz po uwzględnieniu dokonanych w ciągu roku zmian przewidywał dochody w wysokości 138 809 885,59 zł, z tego dochody bieżące: 127 122 781,23 zł, dochody majątkowe: 11 687 104,36 zł. Planowane dochody zrealizowano w wysokości 145 542 891,97 zł, co stanowi 104,85 %, z tego dochody bieżące zrealizowano w kwocie 132 617 486,34 zł (104,32 %), dochody majątkowe w kwocie 12 925 405,63 zł (110,60 %). W wyniku przeprowadzonego przez Komisję Rewizyjną porównania danych ze sprawozdania Rb – 27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r., (dochody wykonane) z danymi z opisowego sprawozdania z wykonania budżetu stwierdzono ich zgodność w zakresie wielkości dochodów wykonanych w 2024 roku. Największą realizację w wykonaniu planu dochodów (pow. 100 %) w 2024 r. stanowiły dochody z następujących działów: Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, Różne rozliczenia finansowe, Oświata i wychowanie, Transport i łączność, Rolnictwo i łowiectwo, Gospodarka Mieszkaniowa, Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.
2. Plan wydatków – po uwzględnieniu dokonanych w ciągu roku zmian – w wysokości 149 245 651,14 zł, z tego wydatki bieżące: 124 218 078,66 zł, wydatki majątkowe: 25 027 572,48 zł, zrealizowano w wysokości 144 425 431,39 zł, co stanowi 96,77 %, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 120 957 336,67 zł (97,37 % planu), wydatki majątkowe w kwocie 23 468 094,72 zł (93,77 % planu). Po przeprowadzonym przez

Komisję Rewizyjną porównaniu danych ze sprawozdaniami Rb – 28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. (kolumna wydatki wykonane) z danymi z opisowego sprawozdania z wykonania budżetu stwierdzono zgodność w zakresie wielkości wydatków wykonanych w 2024 roku.

W strukturze wydatków wykonanych ogółem budżetu Gminy Lubicz największy udział (powyżej 10%) stanowiły wydatki w działach: Oświata i wychowanie oraz Transport i łączność. Wykonany wynik budżetu za 2024 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1 117 460,58 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 10 435 765,55 zł. Komisja Rewizyjna porównała zrealizowany wynik budżetu za 2024 rok wykazany w sprawozdaniu budżetowym Rb–NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku z wynikiem wykonania budżetu wykazanym w sprawozdaniu finansowym, tj. w bilansie z wykonania budżetu Gminy Lubicz sporządzonym na dzień 31.12.2024 r. Dane wykazane w sprawozdawczości budżetowej odpowiadają danym wykazanym w sprawozdaniu finansowym. Komisja Rewizyjna dokonała również porównania danych w zakresie wyniku wykonania budżetu wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz bilansie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu, w wyniku którego stwierdzono, iż zgodnie z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, sprawozdania z wykonania budżetu zostały sporządzone na podstawie danych z ewidencji księgowej.

W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu omówiono poszczególne zadania inwestycyjne, z uwzględnieniem stopnia zaawansowania prac i poniesionych nakładów przy realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

3. Wykonanie budżetu za 2024 rok w zakresie wyniku operacyjnego zamknęło się nadwyżką operacyjną (różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi) w wysokości 11 660 149,67 zł.

Komisja zauważyła, iż wygenerowana nadwyżka operacyjna potwierdza spełnienie wymogu określonego w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Na podstawie sprawozdania Rb – PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku ustalono, iż skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 5 668 858 zł, z tego: w podatku od nieruchomości – 2 695 590 zł, w podatku rolnym – 360 166 zł, w podatku od środków transportowych – 2 613 102 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły 33 894 zł – w podatku od nieruchomości. Skutki udzielonych przez organ podatkowy umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 1 038 620,50 zł, z tego: w podatku rolnym – 11 352,15 zł, w podatku od nieruchomości – 1 027 268,35 zł. Skutki udzielonych przez organ podatkowy rozłożeń na raty, odroczenia terminu płatności wyniosły 290 490 zł – w podatku od środków transportowych.

Stan zaległości podatkowych według Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r. wyniósł 2 657 730,70 zł, z czego 2 104 824 zł, tj. 79,20 % ogólnej kwoty zaległości stanowi zaległość z tytułu podatku od nieruchomości.

W 2024 roku podjęto czynności zmierzające do wyegzekwowania należnych gminie dochodów tj. wysłano łącznie 4 044 upomnienia i wystawiono 427 tytułów wykonawczych. Zaległości podatkowe zabezpieczane są także wpisem hipoteki przymusowej. Na wniosek organu podatkowego ustanowiono również zastawy skarbowe na ruchomościach.

4. Stan długu na koniec 2024 roku wyniósł 52 430 897,12 zł, co stanowi 36,02 % dochodów wykonanych. Struktura długu: kredyty długoterminowe – 40 483 976,61 zł (77,21 %), obligacje zaliczane do kategorii „kredyty i pożyczki” – 11 050 000,00 zł (21,08 %), pożyczki długoterminowe z WFOŚiGW – 896 920,51 zł (1,71 %). Komisja Rewizyjna porównała stan zadłużenia wykazany w sprawozdaniu budżetowym Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku ze stanem wykazanym w sprawozdaniu finansowym, tj. w bilansie z wykonania budżetu Gminy Lubicz sporządzonym na dzień 31.12.2024 r. Dane wykazane w sprawozdawczości budżetowej odpowiadają danym wykazanym w sprawozdaniu finansowym. Komisja Rewizyjna dokonała także porównania danych w zakresie wielkości zadłużenia wykazanej w sprawozdaniach budżetowych i w bilansie z saldem zadłużenia wynikającym z ewidencji księgowej budżetu, w wyniku którego stwierdzono, iż w myśl art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, dane w sprawozdaniach budżetowych i finansowych w powyższym zakresie wykazano na podstawie danych z ewidencji księgowej.
5. Plan przychodów budżetu po uwzględnieniu zmian wynosił 14 290 665,55 zł, w tym: z tytułu kredytów i pożyczek – 5 268 007,37 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych

2 638 749,05 zł, z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 6 383 909,13 zł.

Przychody zostały zrealizowane w kwocie 15 618 861,71 zł, z tego: kredyty i pożyczki – 5 268 007,37 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych 2 638 749,05 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych – 7 712 105,29 zł.

Plan rozchodów budżetu po uwzględnieniu zmian wynosił na koniec 2024 roku 3 854 900 zł tj. z tytułu spłat kredytów, pożyczek (3 554 900 zł) oraz z tytułu wykupu papierów wartościowych (300 000 zł). Rozchody zostały zrealizowane w 100 %.

Dokonano porównania danych ze sprawozdania Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w wyniku którego ustalono, iż dane wykazane w sprawozdaniu Rb – NDS zostały wykazane na podstawie danych z ksiąg rachunkowych, tj. zgodnie z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

6. Przedłożona przez Wójta Gminy Lubicz informacja o stanie mienia spełniała wymogi nałożone ustawą o finansach publicznych.
7. Realizacja budżetu oparta była o zasadę celowości, legalności, rzetelności i oszczędności.

Biorąc pod uwagę powyższe, **Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu za 2024 rok przez Wójta Gminy Lubicz** stosunkiem głosów: 12 „za”, 0 „przeciw”, 0 „wstrzymujących się” i **wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Lubicz za 2024 rok.**

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Lubicz
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy Zespół w Toruniu
3. A/a

Skład Komisji:

- | | |
|-------------------------|--------------------------|
| 1. Przemysław Gorczyca | - Przewodniczący Komisji |
| 2. Mateusz Gilar | - Członek Komisji |
| 3. Roman Bicki | - Członek Komisji |
| 4. Juliusz Przybylski | - Członek Komisji |
| 5. Jarosław Rybiński | - Członek Komisji |
| 6. Jolanta Nikiel | - Członek Komisji |
| 7. Sławomir Sacharuk | - Członek Komisji |
| 8. Katarzyna Gałka | - Członek Komisji |
| 9. Danuta Wojciechowska | - Członek Komisji |
| 10. Beata Żurawska | - Członek Komisji |
| 11. Justyna Dejewska | - Członek Komisji |
| 12. Maja Bielecka | - Członek Komisji |

Gorczyca
Gilar
Bicki
Przybylski
Rybiński
Nikiel
Sacharuk
Gałka
Wojciechowska
Żurawska
Dejewska
Bielecka