

RSS.0012.1.6.2025.NR

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Łącut

z dnia 5 maja 2025 r.

w sprawie rozpatrzenia sprawozdania finansowego Wójta Gminy, sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Łącut za 2024 r. wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie o tym sprawozdaniu oraz informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Łącut.

Zgodnie z art. 18 a/ ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1456 z późn. zm.) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.). Komisja Rewizyjna Rady Gminy Łącut dokonała rozpatrzenia powyższych sprawozdań oraz informacji.

1. SPRAWOZDANIE FINANSOWE:

Skarbnik Gminy Wiktor Skoczyński szczegółowo zapoznał Komisję Rewizyjną z poszczególnymi składnikami sprawozdania finansowego Gminy Łącut sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., tj.:

- bilansem z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Gmina Łącut,
- bilansem jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego,
- rachunkiem zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- zestawieniem zmian w funduszu jednostki.
- Informacja dodatkową.

Komisja Rewizyjna po wnikliwym rozpatrzeniu przedstawionych dokumentów nie wniosła do nich żadnych uwag.

2. SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU GMINY ŁAŃCUT WRAZ Z OPINIĄ REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ:

Sprawozdanie Wójta Gminy z wykonania budżetu Gminy Łącut za rok 2024 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie omówił Skarbnik Gminy Wiktor Skoczyński. W wyniku analizy przedstawionych materiałów Komisja Rewizyjna stwierdziła, że ustalony plan dochodów przez Radę Gminy i Wójta Gminy w kwocie 153.193.572,04 zł został zrealizowany w kwocie 142.198.344,39 zł, co stanowiło 92,8% planu, zaś przyjęty plan

wydatków w kwocie 183.885.190,04 zł został wykonany w kwocie 150.621.393,80 zł tj. w 81,9 % w stosunku do planu.

Skarbnik Gminy szczegółowo omówił realizację dochodów w poszczególnych działach. Do wykonania planu dochodów Komisja Rewizyjna nie wniosła zastrzeżeń. Podczas dyskusji zwrócono uwagę, że dochody podatkowe były realizowane zgodnie z założeniami. Dochody z tytułu podatków lokalnych od osób prawnych zostały wykonane w 91,4% w stosunku do należności, w tym podatek od nieruchomości w 93,7%, a podatek rolny w 98,1%. Zaległości w podatku od nieruchomości wynoszą 410.655,08 zł, a w podatku rolnym 2.436,00. zł. Na zalegających z opłatami w podatkach od osób prawnych wystawiono 14 upomnień oraz 6 tytułów wykonawczych. W podatkach od osób prawnych w 2024 r. nie umarzano zaległości podatkowych. Z tytułu podatków od osób fizycznych dochody zostały wykonane w 81,8% w stosunku do należności, w tym w podatku od nieruchomości w 77,6%, natomiast w podatku rolnym 96,4%. Zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynoszą 599.066,08 zł i zmniejszyły się w stosunku do 2023 r. o 12.838,73 zł, natomiast zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych wynoszą 113.840,61 zł i zmniejszyły się w stosunku do roku 2023 o 20.399,55 zł. Na zalegających w spłacie podatku od osób fizycznych wystawiono łącznie 1616 szt. upomnień oraz 120 szt. tytułów wykonawczych do komornika. W podatku rolnym oraz od nieruchomości od osób fizycznych umorzono łącznie kwotę 3.384,13 zł, co stanowiło 0,07 % ogółu wymiaru. Podatek od środków transportowych został wykonany w 94,7% w stosunku do należności. Zaległości w tym podatku na koniec roku wynoszą 12.924,00 zł i zmniejszyły się w stosunku do 2023 r. o 28,7%. Na zalegających wystawiono 35 szt. upomnień oraz 14 szt. tytułów wykonawczych od komornika. W 2024 roku w podatku od środków transportowych umorzono łącznie kwotę 2.772,00 zł. Zaległości z tytułu opłat za odbiór odpadów na koniec 2024 r. wynoszą 899.90,11 zł i zwiększyły się w stosunku do 2023 r. o 25,6%. W 2024 r. wystawiono na zalegających 661 szt. upomnień oraz 106 szt. tytułów wykonawczych. Z tytułu opłat za odpady w 2024 r. nie umarzano zaległości.

Podsumowując realizację dochodów Skarbnik wyjaśnił, że ich niższe wykonanie wynikało przede wszystkim z niższego wykonania dochodów majątkowych – część planowanych dochodów w ramach dofinansowania zadań inwestycyjnych Gmina otrzyma w latach 2025-2026 w związku ze zmianą harmonogramu realizacji tych zadań.

W trakcie analizy sprawozdania Skarbnik Gminy złożył wyjaśnienia dotyczące przyczyn niewykonania w całości zaplanowanych wydatków. Dotyczyły one przede wszystkim następujących zadań:

- w dziale Rolnictwo i łowiectwo nie wykorzystano kwoty 162.102,93 zł, w tym 62.000 zł na budowę sieci wodociągowej w Albigowej, 72.973,96 zł na modernizację SUW w Kraczkowej, 16.300,00 zł na renowację rowów melioracyjnych oraz 9.036,50 zł na zwrot mieszkańcom za sieci wodociągowe.
- w dziale Transport i łączność (drogi gminne i wewnętrzne) nie wykorzystano kwoty 11.683.196,19 zł., w tym na: przebudowę dróg na terenie gminy Łańcut (w 2024 r. wyłoniono wykonawcę zadania, wydatki zrealizowane będą w latach 2025-2026) –

3.991.950,03 zł, modernizację dróg na terenie gminy Łańcut (w 2024 r. wyłoniono wykonawcę zadania, wydatki realizowane będą w latach 2025-2026) – 2.597.650,00 zł, przebudowę dróg łączących gminę Łańcut z powiatem rzeszowskim (zabezpieczone środki własne nie były w całości wykorzystane w związku z niższymi kosztami wykonania robót) – 1.862.854,77 zł, przebudowę drogi wewnętrznej „Bolisz” w Wysokiej – 500.000,00 zł, opracowanie projektu drogi „Sonina przez wieś – Graniczna” – 137.000,00 zł, niewykorzystane środki zabezpieczone na przebudowę drogi „Głuchów – Zagrody” – 256.932,00 zł, niewykorzystane środki zabezpieczone na budowę drogi Albigowa – Krzyżyk – Handzlówka – 329.469,69 zł, niewykorzystane środki zabezpieczone na przebudowę drogi „Albigowa – Granice” – 567.750,97 zł, rozbudowa drogi „Od przystanku PKP do SUW w Głuchowie” (zadanie zostanie zrealizowane w ramach przebudowy dróg - współfinansowanego ze środków Polski Ład) – 600.000,00 zł, udzielenie pomocy finansowej gminie Białobrzegi (zadanie będzie realizowane w 2025 r.) – 173.555,00 zł, remonty i bieżące utrzymanie dróg gminnych i wewnętrznych - 298.444,97 zł.

Pozostałe środki wynikają z oszczędności wynikłych w trakcie realizacji zadań inwestycyjnych na drogach oraz bieżącym utrzymaniu dróg.

Ponadto w dziale Transport i łączność nie wykorzystano kwoty 3.013.707,41 zł na pomoc finansową dla Powiatu Łańcuckiego oraz w związku z nieprzystąpieniem powiatu do realizacji tych zadań.

- w dziale Gospodarka mieszkaniowa, z planowanych środków na inwestycje, remonty i utrzymanie budynków gminnych nie wykorzystano kwoty 1.273.798,00 zł., z tego głównie na: zakup działek – 1.034.002,26 zł (odszkodowania za część działek zostaną wypłacone w 2025 roku lub przekazane do depozytu sądowego); opracowanie dokumentacji „Poprawa efektywności energetycznej budynku OZ w Albigowej” - 60.000,00 zł; wydatki na zakupy materiałów i wyposażenia do budynków gminnych – 28.939,39 zł; wydatki na energię – 42.038,40 zł, wydatki na utrzymanie i ogrzewanie budynków – 43.893,65 zł; wydatki na wykonanie ekspertyz budynków – 20.000,00 zł.
- w dziale Działalność usługowa nie wykorzystano środków w kwocie 154.931,80 zł., w tym m.in. na plany zagospodarowania przestrzennego (w tym opracowania planu ogólnego gminy) – 128.579,40 zł; zadania z zakresu geodezji i kartografii – 26.352,40 zł.

Pozostałe w tym dziale środki wynikają z faktu, iż część zadań zaplanowanych na rok 2024 przeszło do realizacji na 2025 rok (m. in. związane z opracowaniem planów zagospodarowania przestrzennego gminy oraz podziałem działek).

- w dziale Administracja publiczna nie wykorzystano kwoty 1.695.453,70 zł. m.in. na funkcjonowanie urzędu gminy – 1.185.736,56 zł, funkcjonowanie centrum oświaty – 90.167,90 zł; funkcjonowanie Rady Gminy – 9.731,93 zł; zadania zlecone w ramach urzędów wojewódzkich – 16.508,00 zł; promocję gminy – 17.845,88 zł; pozostałą działalność – 375.463,43 zł, w tym: „Cyberbezpieczny samorząd” – środki na ten projekt zostaną wykorzystane w 2025 r. – kwota 175.838,00 zł. Środki w tym dziale zostały wykorzystane w 87,0%.

- w dziale Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa nie wykorzystano kwoty 224.086,21 zł, w tym na: utrzymanie OSP – 215.638,25 zł
 - w dziale Obsługa długu publicznego nie wykorzystano kwoty 231.585,71 zł. Wynika to z mniejszej kwoty wziętego kredytu na pokrycie deficytu w 2024 r. od planowanego.
 - w dziale Różne rozliczenia nie wykorzystano rezerw – w kwocie 1.018.000,00 zł
 - w dziale Oświata i wychowanie nie wykorzystano kwoty 5.872.848,02 zł., wydatki na oświatę zostały wykorzystane w 92,3%. Nie wykorzystana kwota wynika głównie z niższego wykorzystania środków m.in. na: wyżywienie uczniów (mniejsze wpływy i faktyczne wydatki na posiłki w stołówkach) – 1.706.063,76 zł, budowa Sali gimnastycznej w Soninie – 393.260,75 zł, niezrealizowaniem zadania – termomodernizacja w szkołach w Kosinie i w Wysokiej – 291.668,00 zł.
- Pozostałe oszczędności wynikają z niższego wykonania wydatków na wynagrodzeniach oraz pozostałych wydatkach bieżących (m.in. oszczędności na energii, ogrzewaniu w placówkach oświatowych) w szkołach podstawowych – 1.318.443,18 zł, w przedszkolach – 871.677,09 zł, na dowożenie uczniów – 127.012,33 zł, świetlicach szkolnych – 79.418,87 zł, w szkole średniej w Wysokiej – 262.983,07 zł, utrzymanie dzieci niepełnosprawnych – 484.318,52 zł, projektach unijnych – 95.410,13 zł.
- w dziale Pomoc Społeczna nie wykorzystano kwoty 889.307,40 zł, w tym m.in. funkcjonowanie Ośrodka Dziennego Pobytu w Wysokiej i Kosinie – 189.120,38 zł; na utrzymanie GOPS – 218.848,87 zł; zasiłki okresowe - 12.494,39 zł; zasiłki stałe – 25.083,37 zł; sfinansowanie usług opiekuńczych – 20.200,00 zł; pomoc w zakresie dożywiania - 249.747,90 zł, opłaty za pobyt w DPS – 108.610,78 zł.
 - w dziale Edukacyjna opieka wychowawcza pozostały niewykorzystane środki w kwocie 32.369,76 zł., w tym na pomoc materialną dla uczniów – 30.769,76 zł; stypendia motywacyjne – 1.600,00 zł.
 - w dziale Rodzina pozostały niewykorzystane środki w wysokości 1.362.207,41 zł, w tym m.in. na: funkcjonowanie żłobków – w 913.925.11 zł, w tym: utrzymanie nowego żłobka w gminie (gmina zrezygnowała z zarezerwowanych środków zewnętrznych w ramach środków KPO na klub dziecięcy, został złożony nowy wniosek z korzystniejszym finansowaniem na budowę żłobka w Wysokiej na który została podpisana umowa w 2025 r. i będzie realizowany w latach 2025-2026) – 849.010,00 zł, wspieranie rodzin – 86.856,41 zł, wypłata świadczeń rodzinnych i środków z funduszu alimentacyjnego – 315.619,74 zł.
 - w dziale Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale odbiór odpadów od mieszkańców gminy: nie wykorzystano kwoty 2.722.718,72 zł, wynikającej głównie z mniejszej ilości oddawanych w 2024 r. odpadów przez mieszkańców gminy oraz niewykorzystanej nadwyżki środków z lat wcześniejszych; w rozdziale oczyszczanie miast i wsi – pozostała niewykorzystana kwota 41.089,50 zł, w tym na odbiór azbestu – 35.000,00 zł; w rozdziale oświetlenie dróg nie wykorzystano kwoty 957.130,55 zł w tym: na pokrycie kosztów oświetlenia ulicznego i konserwacji – 271.816,05 zł oraz na wydatki inwestycyjne – 684.604,00 zł; w rozdziale pozostała działalność, na koniec roku pozostała kwota 33.019,60 zł wynikająca głównie z niewykorzystanych środków na wywóz padłych

zwierząt – 12.015,60 zł, niewykorzystanych środków na wymianę pieca w ramach projektu „Wymiana źródeł ciepła na terenie ROF” – 16.000,00 zł.

- w dziale Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego nie wydatkowano kwoty 1.001.003,52 zł, w tym m.in. dotację dla organizacji pożytku publicznego – 30.000,00 zł; ochronę zabytków – 308.695,57 zł
- w dziale Kultura fizyczna i sport nie wykorzystano kwoty 616.378,94 zł w tym m.in. na: wydatki inwestycyjne – 434.450,23 zł, modernizację boisk sportowych Orlik 2012 w Kosinie i w Wysokiej – 283.389,00 zł; bieżące utrzymanie i remonty obiektów sportowych – 87.299,49 zł; dotacje dla stowarzyszeń na zadania z zakresu sportu – 114.500,00 zł

Komisja Rewizyjna zwróciła również uwagę na wysoką kwotę nieściągniętych przez Gminę należności na kwotę 5.672.576,83 zł., w tym głównie zaległości od dłużników alimentacyjnych – 1.950.467,30 zł oraz zaległości podatkowych – 1.944.572,30 zł.

Po uzyskaniu wyjaśnień Komisja Rewizyjna nie wniosła zastrzeżeń do wykonania planu wydatków budżetu Gminy Łańcut.

3. INFORMACJA O STANIE MIENIA KOMUNALNEGO GMINY ŁAŃCUT.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z przedstawionymi materiałami i dokonała analizy poszczególnych elementów informacji: zasobów nieruchomości gruntowych; budynków i budowli komunalnych; budynków, budowli i obiektów budowlanych (drogi, chodniki, place, ogrodzenia) będących w zasobach jednostek oświatowych; budowli i urządzeń technicznych oraz udziałów w spółkach i innych. W wykazie nie ma ujętej infrastruktury przekazanej do Zakładu Gospodarki Komunalnej Gminy Łańcut Sp. z o.o.

Do przedstawionych dokumentów Komisja Rewizyjna nie wniosła zastrzeżeń.

W nawiązaniu do przeprowadzonej analizy Komisja Rewizyjna Rady Gminy Łańcut **opiniuje pozytywnie** wykonanie budżetu Gminy Łańcut za 2024 r.

**PRZEWODNICZĄCY
KOMISJI REWIZYJNEJ**

Jan Kielb
Jan Kielb