

do Uchwały Komisji Rewizyjnej
Rady Miejskiej w Opocznie
z dnia 29 maja 2025 r.
w sprawie wniosku o udzielenie absolutorium
Burmistrzowi Opoczna za rok 2024

Opinia
Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Opocznie
w sprawie wykonania budżetu Gminy Opoczno za rok 2024

Komisja Rewizyjna po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego, sprawozdania z wykonania budżetu wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informacji o stanie mienia, a także po wysłuchaniu ustnych wyjaśnień Burmistrza Opoczna oraz Skarbnika Gminy, przedstawia następujące stanowisko w sprawie wykonania budżetu Gminy Opoczno za rok 2024.

I Sprawozdanie finansowe

Zgodnie z zapisem art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) Burmistrz jest zobowiązany w terminie do 31 maja roku następującego po roku budżetowym przekazać organowi stanowiącemu sprawozdanie finansowe za 2024 rok. Sprawozdanie to zostało złożone w Biurze Rady w dniu 12 maja 2024 roku.

Na sprawozdanie finansowe składają się:

1. Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Suma bilansowa na koniec roku to kwota 11.391.437,39 zł.

Na aktywa bilansu mają wpływ:

- środki pieniężne – 11.147.655,16, na które składają się środki pieniężne na rachunkach bankowych,
- należności i rozliczenia – 189.118,70 na które składają się kwoty dochodów budżetowych, należne gminie za rok 2024, a które wpłynęły na rachunek budżetu w roku 2025,
- rozliczenia międzyokresowe – 54.663,53 zł które stanowią naliczone odsetki od pożyczek, kredytów i obligacji przypadające do zapłaty w roku 2025.

Na pasywa bilansu składają się:

- zobowiązania – 114.947.793,02, których największą pozycję stanowią zobowiązania z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów – 114.861.292,62, naliczone odsetki od pożyczek, kredytów i obligacji przypadające do zapłaty w roku 2025 – 54.663,53, zobowiązania wobec budżetów – 31.836,87,
- aktywa netto budżetu, na które składają się: niedobór roku 2024 – 22.902.234,37, niewykonane wydatki – 360.082,50 oraz rezerwę na niewygasające 360.082,50 wydatki i skumulowany niedobór budżetu – 90.178.794,89,
- rozliczenia międzyokresowe – 9.524.673,63 zł które wynikają z ujęcia w księgach subwencji oraz udziałów w PIT na styczeń 2025 roku, a która wpłynęła na rachunek budżetu w grudniu roku 2024.

2. Bilans jednostki budżetowej

Sprawozdanie finansowe łączne jest sumą sprawozdań finansowych jednostkowych, z wyłączeniem wzajemnych transakcji między tymi jednostkami. Wzajemne rozliczenia dotyczą w szczególności: wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze, które stanowią kwotę 6.717,55.

W łącznym sprawozdaniu – bilans jednostki budżetowej ujęto dane z następujących jednostek organizacyjnych Gminy Opoczno:

- 1) Zespół Szkół Samorządowych Nr 1 im. Marii Skłodowskiej – Curie w Opocznie,
- 2) Szkoła Podstawowa Nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi im. K. Wielkiego w Opocznie,
- 3) Szkoła Podstawowa Nr 3 w Opocznie im. Henryka Sienkiewicza,
- 4) Szkoła Podstawowa im. T. Sygietyńskiego w Bukowcu Opoczyńskim,
- 5) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Mroczkowie Gościnnym,
- 6) Szkoła Podstawowa w Ogonowicach im. Armii Krajowej,
- 7) Szkoła Podstawowa im. Stefana Żeromskiego w Bielowicach,
- 8) Szkoła Podstawowa w Januszewicach,
- 9) Szkoła Podstawowa w Kraśnicy,
- 10) Szkoła Podstawowa im. Oddziału Partyzanckiego AK "Doliniacy" w Libiszowie,
- 11) Szkoła Podstawowa w Modrzewiu,
- 12) Szkoła Podstawowa w Sielcu,
- 13) Szkoła Podstawowa w Wygnanowie,
- 14) Przedszkole nr 2 w Opocznie,
- 15) Przedszkole nr 4 w Opocznie,
- 16) Przedszkole nr 5 w Opocznie,
- 17) Przedszkole „Zielona Dolinka” Nr 6 w Opocznie,
- 18) Przedszkole nr 8 w Opocznie,
- 19) Klub dziecięcy "ZIELONA DOLINKA" W Opocznie,
- 20) Centrum Usług Wspólnych Gminy Opoczno,
- 21) Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Opocznie,
- 22) Urząd Miejski w Opocznie.

Łączna suma bilansowa wynosi na koniec 2024 roku 406.479.265,82 zł. Z tego 93,95% sumy bilansowej to suma bilansowa z bilansu jednostkowego Gminy Opoczno, co daje kwotę 381.880.29,70 zł.

Na aktywa bilansu mają wpływ:

1) Wartość aktywów trwałych netto (po umorzeniu) 400.000.971,38 w tym:

- wartości niematerialne i prawne 95.046,87,
- środki trwałe 314.421.825,44, w tym największą pozycję stanowią budynki i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 210.313.704,91 oraz grunty – 59.782.546,94,
- inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) – 25.765.094,31,
- należności długoterminowe – 1.166.004,76
- długoterminowe aktywa finansowe (udziały w spółkach Gminy) 58.553.000,00 w tym udziały: PGK sp. z o.o. – 54.606.000,00 ZGM sp. z o.o. – 1.184.000,00, MPK Sp. z o.o. – 2.763.000,00,

• Wartość aktywów obrotowych na koniec roku 6.478.294,44 w tym:

- zapasy 38.720,74 (stan opału i środków żywności w magazynach stołówek, stan węgla),
- należności krótkoterminowe 4.758.487,70 (w tym: należności z tytułu podatków i opłat lokalnych, wywóz nieczystości, pozostałe oraz wypłata świadczeń alimentacyjnych

– 3.748.912,72, dostawa usług – 858.703,29, należności od budżetów – 11.315,80, należności tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń – 139.555,89),
- krótkoterminowe aktywa finansowe 1.460.358,02, w tym: środki pieniężne na rachunkach bankowych 1.279.402,79.

Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizacyjne (których termin płatności upłynął 31.12.2023 i których ściągnięcie wydaje się wątpliwe) o kwotę 14.679.231,26 (w tym: podatki i opłaty, najem – 487.836,38, świadczenia alimentacyjne wraz z odsetkami –14.191.394,88).

- **Rozliczenia międzyokresowe kosztów – 220.727,98.**

Na pasywa bilansu składają się:

1) Stan funduszu na koniec roku wynosi 377.532.093,24 w tym:

- fundusz jednostki –316.066.933,08,
- zysk netto – 175.213.514,62,
- strata netto –113.748.354,46.

Zysk finansowy występuje w bilansie jednostkowym Gminy Opoczno, ponieważ w księgach urzędu ujmowane są wszystkie dochody nieujęte w planach finansowych innych jednostek (udziały, subwencje).

Pozostałe jednostki realizują znikome dochody (wynajem pomieszczeń, odpłatność za posiłki w stołówkach, czesne w przedszkolach), otrzymują środki na realizację wydatków i z tego powodu występuje w księgach tych jednostek strata netto.

2) Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania to kwota 28.947.172,58 które stanowią

zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 27.645.159,95, w tym:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług 6.201.854,27,
- zobowiązania wobec budżetów –2.391.510,19, to głównie zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od pracowników i zobowiązania z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego należne budżetowi państwa i gminie,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych 11.179.136,08,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 4.983.242,23,
- pozostałe zobowiązania 906.788,21,
- sumy depozytowe 400.162,54 (wadia i zabezpieczenia),
- pozostałe – 181.155,70.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń ubezpieczeń społecznych, pozostałe zobowiązania to głównie kwoty wynikające naliczeń dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13”, oraz wyrównań wynagrodzeń dla nauczycieli (art. 30 ustawy o systemie oświaty) oraz przesunięć terminów płatności ZUS na rok 2025 w wysokości 6.302.117,11(jednostki oświatowe-5.146.299,08, urząd -1.155.818,03).

- **Fundusze specjalne** - na kwotę funduszu specjalnego składa się Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 1.401.310,73.
- **Rozliczenia międzyokresowe** – 1.302.012,63 z tytułu: opłaty adiacenckiej – 3.100,06, opłata przekształceniowa wieczystego użytkowania na własność – 1.204.307,78, rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych- 26.503,59, kara za wycinkę drzew- 68.101,20.

3. Rachunek zysków i strat jednostki

Na wartości tego sprawozdania składają się z koszty i przychody poszczególnych jednostek budżetowych z wyłączeniem wzajemnych transakcji między tymi jednostkami.

Wzajemne rozliczenia dotyczące wyłączeń wzajemnych kosztów i przychodów stanowią kwotę 517.165,04.

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej to kwota 262.772.777,60 na którą składają się głównie przychody z tytułu dochodów budżetowych, czyli przypisy należności przypadające do wpłaty w roku 2024.

Koszty działalności operacyjnej na koniec roku to kwota 193.666.418,52. Największą pozycję kosztów stanowią wynagrodzenia – 79.836.494,10 wraz z pochodnymi od wynagrodzeń – 20.253.115,85, inne świadczenia finansowane z budżetu – 24.565.599,46, (zasiłki, dodatki mieszkaniowe, stypendia), usługi obce – 36.653.673,46.

Na kwotę przychodów finansowych – 511.203,72 składają się wpłaty odsetek płacone przez kontrahentów za nieterminową realizację umów (166.186,30), wpłaty mieszkańców za udział w projektach i przychody z otrzymanych środków na wypłatę zwrotu kosztów za wyszkolenie młodocianych pracowników.

Na pozycje kosztów finansowych w kwocie –7.379.391,27 składają się głównie odsetki od zobowiązań długoterminowych - kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Gminę Opoczno –7.289.356,39, zwrot nadmiernie pobranych dotacji.

Pozostałe koszty operacyjne to kwota 1.012.502,29 na które składają się koszty postępowania spornego i egzekucyjnego, kary i odszkodowania oraz odpisy aktualizujące należności.

Rachunek zysków i strat zamknął się zyskiem w wysokości **61.465.160,16**.

4. Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Fundusz jednostki na początek okresu wynosi 305.613.129,97

Zwiększenie funduszu w 2024 nastąpiło do kwoty 484.616.143,85, na co składają się:

- zysk za rok 2023- 112.949.270,83,
- zrealizowane wydatki budżetowe 287.302.572,91,
- środki na inwestycje – 82.687.936,76,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje – 1.133.970,00,
- inne zwiększenia – 542.393,35.

Zmniejszenie funduszu nastąpiło o kwotę 474.162.340,74, w tym:

- strata za rok ubiegły – 93.679.410,89,
- zrealizowane dochody budżetowe – 263.934.733,45,
- dotacje i środki na inwestycje – 112.491.335,50,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych – 886.406,46,
- inne zmniejszenia – 3.170.454,44.

Stan funduszu jednostki na koniec okresu rozliczeniowego, czyli na dzień 31.12.2024 rok to kwota 316.066.933,08.

5. Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa została wprowadzona Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku i została sporządzona po raz pierwszy za rok obrotowy 2018.

W informacji dodatkowej zostały ujęte dane, które nie są prezentowane w innych sprawozdaniach finansowych, a mogą wpłynąć na sytuację majątkową i finansową jednostki oraz wynik finansowy:

- wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wielkościach brutto wraz ze zmianami w ciągu roku,
- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zmiany,

- podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty,
- dane o zmianach w wartościach odpisów aktualizujących należności,
- liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych,
- koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

II Sprawozdanie z wykonania budżetu

Zgodnie z zapisem art. 267 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), Burmistrz jest zobowiązany w terminie do 31 marca roku następującego po roku budżetowym przekazać organowi stanowiącemu roczne sprawozdanie z wykonania budżetu za rok poprzedni. Sprawozdanie za 2024 rok zostało złożone w Biurze Rady w dniu 28 marca 2024r. W dniu 12.05.2024r. przedstawiono dane uzupełniające do wykonania budżetu gminy Opoczno za rok 2024.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu ujęte wykonanie planów finansowych poszczególnych jednostek budżetowych. Zgodnie z art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dołączone są również informacje z przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury, jakimi są: Muzeum Regionalne, Miejski Dom Kultury, Miejska Biblioteka Publiczna. W sprawozdaniu ujęta została również informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Opoczno w roku 2024, informacja o realizacji przedsięwzięć, jak również informacja o stanie mienia komunalnego.

Po analizie sprawozdania z wykonania budżetu komisja rewizyjna stwierdziła, co następuje:

1) Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 273.538.448,90 zł. Dochody wykonano w kwocie 263.934.733,45 zł, co stanowiło 96,49% planu, w tym planowane dochody majątkowe na kwotę 58.305.405,49 zł, wykonano w kwocie 59.488.519,07 zł, co stanowi 102,03% planu. Wykonanie dochodów majątkowych w pozycji dochody z tytułu sprzedaży majątku, uczyniło kwotę – 1.971.046,72 zł. Wykonanie planu dochodów majątkowych w pozycji „dotacje i środki przeznaczone na inwestycje” zostały zrealizowane w 103,14%, co uczyniło kwotę 57.429.061,73 zł. Gmina pozyskała środki oraz dotacje na podstawie podpisanych umów z przeznaczeniem na realizację zadań:

1. Lokalny transport zbiorowy - dopłata do przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej – 2.447.728,80 zł,
2. Utworzenie punktu dydaktycznego przy SP im. S. Żeromskiego w Bielowicach - dotacja Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Łodzi- 56.500,00 zł.
3. Zakup autobusów elektrycznych dla Gminy Opoczno Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie – 27.969.498,00 zł,
4. Program - czyste powietrze – 28.872,01 zł,
5. Remont dróg gminnych nr 107499E, 107507E, 107498E, Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg – 6.399.200,00,
6. Dofinansowanie inwestycji - Polski Ład:
 - Budowa mostu na rzece Drzewiczce wraz z przebudową ulicy Targowej w Opocznie- 5.395.111,12 zł,
 - Budowa dróg na osiedlu znajdującym się na terenie byłego PGR Januszewice- 806.023,24 zł,

- Budowa infrastruktury drogowej obsługującej stację Opoczno Południe na Centralnej Magistrali Kolejowej w Opocznie- Gmina Opoczno wniosek III- 5.000.000,00 zł,
- 7. Modernizacja drogi dojazdowej do pól Urząd Marszałkowski – 276.451,48 zł (Mroczków-Stużno),
- 8. Granty sołeckie – 326.052,80 zł (219.537,60- inwestycyjne, 102.885,20-bieżące),
- 9. Wsparcie monitoringu Suszy Rolniczej -83.500,00 zł,
- 10. Odpis na ZFŚS nauczycieli – emerytów z gminy Sławno, w kwocie 4.347,86 zł,
- 11. Dofinansowanie funkcjonowania Miejskiej Biblioteki Publicznej z Powiatu Opoczyńskiego - 50.000,00 zł,
- 12. Pomoc dla Ukrainy
 - świadczenia pieniężne, zasiłki celowe, posiłek, stypendia – 1.003.646,67 zł,
 - PESEL, świadczenia 40 zł, wykonanie zdjęć – 870.781,64 zł,
 - subwencja oświatowa – 1.192.788,00 zł,
- 13. Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.
 - dodatek gazowy, inne źródła ciepła – 16.332,72 zł,
- 14. Zarządzanie Miejskim Obszarem Funkcjonalnym -18.492,04 zł,
- 15. Asystent Rodziny - dotacja ŁUW - 66.375,62 zł,
- 16. Opieka Wytchnieniowa -44.777,98 zł.

Z budżetu Unii Europejskiej w 2024 roku Gmina Opoczno otrzymała środki na realizację projektów w ramach :

1. Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy
 - Cyberbezpieczny Samorząd 189.786,07 zł,
2. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2021-2020
 - Budowa Miejsca Obsługi Rowerzystów na terenie Gminy Opoczno– 99.000,00 zł,
3. Działanie Usługi na rzecz rodziny:
 - Rodzina to całe szczęście – 979.700,38 zł,
4. Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020:
 - Zmniejszenie emisji zanieczyszczeń poprzez wymianę źródeł ciepła w Gminie Opoczno – 562 699,20 zł,
5. Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko:
 - Budowa miasteczka rowerowego dla ZSS Nr 1 w Opocznie – 439.229,38 zł,
6. Fundusze Norweskie – 11.659.879,24 zł (9.746. 996,00-inwestycyjne, 1.912.883,24-bieżące).

Łącznie środki z budżetu Unii Europejskiej i źródeł zagranicznych wpłynęły na rachunek budżetu gminy w wysokości –13.930.294,27 zł.

Ogółem dochody własne zostały zrealizowane w 95,14%, a wśród nich m.in. udziały w podatkach stanowiących dochody budżetu państwa – 100,00%, dochody z majątku gminy – 78,32%, wpływy z podatków i opłat – 86,12%. Dochody tzw. zasilające tj. subwencje -100%, dotacje i dochody celowe – 99,32%.

Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 298.226.546,63 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 287.197.050,32, co stanowi 96,30% planu.

Planowane wydatki majątkowe na kwotę 88.899.366,27zł, wykonano 85.712.908,61 zł, co stanowi 96,41% planu wydatków majątkowych. Zadania inwestycyjne zrealizowano w kwocie 82.582.414,17 zł. Wydatki te zostały sfinansowane środkami pochodzącymi z budżetu UE, środkami z budżetu państwa i budżetu Wojewody – 57.429.061,73 zł. Z „funduszu sołeckiego” wydatki inwestycyjne opiewały na kwotę – 448.728,33 zł.

Na pozostałe wydatki majątkowe wydatkowano kwotę – 3.130.494,44 zł, z czego zrealizowano:

- 1) Wniesienie wkładu do spółek prawa handlowego – PGK – 1.360.050,00 zł, MPK – 200.000,00, które są Spółkami Skarbu Gminy. Łączna kwota wkładów 1.560.050,00zł,
- 2) Pomoc dla innych samorządów 1.082.472,98 zł w tym:
 - Powiatowi Opoczyńskiemu z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 3122E w m. Kliny” – 483.554,68 zł.
 - Powiatowi Opoczyńskiemu z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Poprawa Bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu na terenie powiatu opoczyńskiego poprzez budowę i przebudowę chodników, przejść dla pieszych oraz peronów w ciągu dróg powiatowych nr 3108E, 3103E, 3104E, 3110E, 4329E” – 151.897,52 zł,
 - Powiatowi Opoczyńskiemu z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Poprawa bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu na terenie powiatu opoczyńskiego poprzez budowę chodnika w ciągu drogi powiatowej nr 3108E w Woli Załężnej” – 78.818,42 zł,
 - Powiatowi Opoczyńskiemu z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Remont drogi powiatowej nr 3114E na odcinku Różanna - Karwice” – 13.373,73zł,
 - Powiatowi Opoczyńskiemu z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. Remont dróg powiatowych nr 3115E, 3114E, 3118E, 3104E, 3103E na terenie powiatu opoczyńskiego”- 308.703,63 zł,
 - Dla Województwa Łódzkiego z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadania pn. Przejścia dla pieszych- 46.125,00 zł.
- 3) Dotacje na wymianę pieców – 350.000,00 zł.
- 4) Dotacja dla MDK w Opocznie – 99.975,00 zł.
- 5) Zwrot dotacji – 37.996,46 zł (28.088,56 zł-zmniejszenie emisji zanieczyszczeń, 9.907,90 zł -BGK).

Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 209.327.180,36 zł, którą zrealizowano w wysokości 201.484.141,71 zł, co stanowi 96,25% planu. Z kwoty zrealizowanych wydatków bieżących 88,06% stanowiły wydatki związane z realizacją zadań własnych i powierzonych, a 11,94% wydatki związane z realizacją zadań zleconych.

Największą pozycję w wydatkach bieżących stanowią wynagrodzenia i składki od nich naliczane, które zostały wykonane w wysokości 86.711,592,30 zł, co stanowi 43,04% wydatków bieżących. Drugą pozycję wydatków stanowią wydatki na realizację zadań statutowych zrealizowane w wysokości 52.231.020,65 zł tj. 25,92%.

Na koniec 2024 roku planowany był deficyt budżetu gminy w kwocie 24.688.097,73 zł, a wykonany w kwocie 23.262.316,87 zł:

- 1) W 2023r. spłacono raty kredytów i pożyczki na ogólną kwotę – 5.452.805,40 zł. Wykup obligacji na kwotę 2.800.000,00 zł, spłaty pożyczek 612.805,40, kredytów 2.040 000,00 zł.
- 2) Przychody w roku 2024 gmina uzyskała z tytułu emisji obligacji komunalnych w wysokości 20.000.000,00 zł oraz pożyczki z WFOŚi GW w wysokości 8.728.573,00 zł.
- 3) Zadłużenie gminy na koniec 2024 roku z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów stanowiło kwotę 114.861.292,62 zł, z tytułu emisji obligacji 98.832.000,00 zł, kredytów 1.960.000,00 zł, pożyczki WFOŚiGW – 14.069.292,62zł. W kwocie zadłużenia została ujęta warunkowo umorzone pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 1 916 642,62 zł. Udział zobowiązań długoterminowych ogółem do dochodów wykonanych za 2024 rok wyniósł 43,52%.

- 4) Zobowiązania gminy wynikające z podpisanych umów oraz złożonych faktur, jakie istniały na dzień 31 grudnia 2024r. to kwota 23.086.181,04 zł, w tym na wydatki inwestycyjne 71.557,75 zł. Z zobowiązań dotyczących wydatków bieżących największą kwotę stanowią zobowiązania z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych – 18.553.888,50 zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 rok, wyrównanie wynagrodzeń dla nauczycieli wynikające z art. 30 ustawy o systemie oświaty, podatek dochodowy od wynagrodzeń za grudzień 2024 roku, składki ZUS i FP w tym prolongata składek ZUS na rok 2025 – jednostki oświatowe -5.146.299,08, urząd -1.155.818,03).
- 5) Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2024 rok wyniosły 6.406.809,60 zł. Skutki udzielonych ulg, umorzeń i zwolnień z podatków za 2024 rok wyniosły 2.840.953,25 zł (umorzenie – 8.650,00 zł, rozłożenie na raty i przesunięcie terminu płatności – 21.868,79 zł (bez odsetek), zwolnienie z podatku od nieruchomości wynikające z uchwały Rady Miejskiej – 2.810.434,46 zł). Łącznie stanowi to kwotę 9.247.762,85zł, tj. 20,35% zrealizowanych dochodów z tytułu podatkowych i opłat.

Komisja Rewizyjna zapoznała się również z opinią Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi w sprawie opinii dotyczącej sprawozdania Burmistrza Opoczna z wykonania budżetu za rok 2024. Skład Orzekający RIO ocenił pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2024. Nadmienić jednak należy, iż RIO zwraca uwagę że jest to ocena formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu 2024 roku.

III Informacja o stanie mienia komunalnego

Zgodnie z zapisem art. 270 ust. 2 uofp komisja rewizyjna rozpatrywała również informację o stanie mienia komunalnego jst. Opracowanie to stanowi zbiorczą informację ze wszystkich jednostek organizacyjnych gminy. W informacji tej ujęte są zmiany w mieniu komunalnym od sporządzenia poprzedniej informacji o stanie mienia komunalnego, czyli od 01 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku. W ciągu tego okresu majątek Gminy Opoczno zwiększył się o kwotę 60.877.022,- zł i wynosi wg wartości netto – 375.107.713,- zł (po uwzględnieniu umorzeń środków trwałych). Według wartości netto nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych w Urzędzie Miejskim, jednostkach budżetowych oraz Instytucjach kultury o kwotę 59.444.293,- zł.

Największe zmiany w środkach trwałych w grupie „7”- Środki transportu – zwiększenie o kwotę 29.634.553,-zł z tytułu zakupu autobusów elektrycznych oddanych w użytkowanie dla MPK w Opocznie.

Drugą grupę środków trwałych, w której nastąpiła znaczna zmiana wartości środków trwałych stanowi grupa – „2” – obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 19.792.030,- zł z tytułu przyjęcia do użytkowania urządzeń infrastruktury (boiska, kanalizacje deszczowe, oświetlenie, parkingi itp.).

Zmiany w środkach trwałych w grupie „1”- budynki i lokale – zwiększenie o kwotę 6.736.215,-zł z tytułu przyjęcia do użytkowania nowych budynków oraz zwiększenie wartości poprzez modernizację istniejących.

Zmiany w środkach trwałych w grupie „0” – grunty – zwiększenie o kwotę 846.650,-zł. Nastąpiło zwiększenie z tytułu nieodpłatnego nabycia nieruchomości od Skarbu Państwa na kwotę 746 150,-, zakupu gruntów 371 992,-, wygaśnięcia decyzji trwałego zarządu dla Przedszkola Nr 4 - 7 380,-. Zmniejszenie nastąpiło z tytułu sprzedaży gruntów na kwotę 29 200,-, przekazania w trwałe zarząd dla ZSS Nr 1 w Opocznie – 94 896,-, oraz dla MGOPS w Opocznie – 192 549,-, przekazania działki .na rzecz osób

fizycznych - postanowienie Sądu Rejonowego na kwotę 20 000,-, podziału, działka przeszła na własność Skarbu Państwa – 24,-.

W pozostałych grupach zmiany nastąpiły z tytułu oddania nowych środków trwałych do użytkowania oraz zmniejszenie z tytułu umorzenia.

Nastąpiła również zmiana w wartości oraz ilości udziałów gminy w spółkach o kwotę 2.560.050,00 zł. Wartość udziałów na dzień 31.12.2024r. wynosi 58.553,00 zł. Uległa zmniejszeniu wielkość wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 60.676,-zł.

IV Ocena

Należy stwierdzić, iż mimo trudności w związku z wzrostem opłat za media, wzrostem kosztów utrzymania jednostek oświatowych, i trudnościami wynikającymi z wpływem dochodów podatkowych, realizacja budżetu 2024 roku przebiegała prawidłowo. Dochody zostały wykonane w 96,49%, co uczyniło kwotę – 263.934.733,45 zł, natomiast wydatki w 96,30%, czyli 287.197.050,32 zł. W 2024 różnica pomiędzy dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi – 2.962.072,67 (w roku 2023 –12.573.528,01).

W roku 2024 wydatki bieżące (201.484.141,71) zostały zrealizowane w wysokości niższej niż zrealizowane dochody bieżące (204.446.214,38zł) o 2.962.072,67 zł. Komisja rewizyjna oceniła iż wydatki bieżące przewyższyły by dochody bieżące gdyby uregulowane zostały w terminie należności ZUS (6.302.117,11 zł), oraz zobowiązania z tytułu realizacji zadań, powierzone spółkom gminnym (745.167,65 zł). Zabuża to relację równoważenie budżetu w części dotyczącej dochodów i wydatków bieżących wynikającą z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Ograniczenie wydatków bieżących pozwoli Gminie na poprawę sytuacji finansowej oraz przeznaczenia dochodów własnych na realizację zadań inwestycyjnych.

W dochodach roku 2024 ujęte zostały wpływy dotacji na wykonanie zadań inwestycyjnych oraz bieżących, których realizacja przypada na rok 2025 w wysokości (6.399.200,00 zł- budowa dróg, 189.786,07 zł- Cyberbezpieczny samorząd, 793.676,28 zł- Rodzina to całe szczęście) .

W roku 2024 zostały uruchomiono obligacje komunalne na kwotę 20.000.000,00 zł, oraz zaciągnięto pożyczki w FOŚiGW na kwotę 8.728.573,00 zł. Kwoty rat kredytów i pożyczek oraz wykup obligacji to kwota 5.452.805,40 zł.

Budżet 2024r. zamknął się deficytem w kwocie – 23.262.316,87 zł.

Uwzględniając przychody i rozchody budżetu za rok 2024 pozostały środki do wykorzystania w roku następnym w kwocie 1.420.180,86 zł.

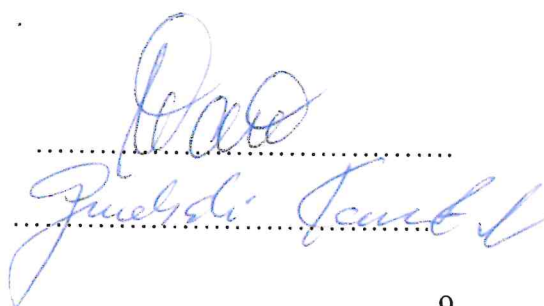
Należy zwrócić uwagę na fakt, iż zadłużenie ogółem Gminy uległo zwiększeniu z kwoty 91.585.525,02 zł - w 2023 roku do kwoty 114.861.292,62 zł - w 2024 roku, czyli o kwotę 23.275.767,60 zł.

Komisja stwierdza, że Burmistrz Opoczna, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Biorąc pod uwagę powyższe postanawia się zaopiniować wykonanie budżetu za rok 2024 pozytywnie (głosowanie: za – 5, przeciw – 0, wstrz. – 1) i wystąpić z wnioskiem do Rady o udzielenie absolutorium.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Barbara Wacławiak – przewodnicząca
2. Krzysztof Grabski – Z-ca przewodniczącej



3. Marcin Dąbrowski – członek
4. Tomasz Łuczkowski – członek
5. Tomasz Kopera – członek
6. Tomasz Rurarz – członek

.....
.....
.....
.....