

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Krokowa o wykonaniu budżetu Gminy Krokowa za 2024 rok

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Krokowa na posiedzeniach w dniach: 06.05.2025 - 23.05.2025 r. rozpatrzyła sprawozdanie Wójta Gminy Krokowa z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok, a także zapoznała się z wyjaśnieniami Wójta, Skarbnika Gminy Krokowa oraz pracowników jednostek podległych.

1. Uchwalony przez Radę Gminy budżet, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie 109.399.823,69 zł. Dochody wykonano w kwocie 96.686.241,68 zł, co stanowiło 88,38 % planu.
2. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetowych po zmianach dokonanych w ciągu roku przewidywał kwotę 123.595.641,21 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 102.946.706,77 zł, co stanowi 83,29 % ogółu planu.
3. Na realizację wydatków majątkowych zaplanowano w budżecie Gminy kwotę 40.103.717,19 zł, co stanowiło 32,45 % ogółu planu wydatków. Wydatkowano kwotę 27.709.639,97 zł, co stanowi 69,09 % planowanych wydatków na inwestycje.
4. Na wydatki bieżące budżetu zaplanowano kwotę 83.491.924,02 zł, zrealizowano wydatki w kwocie 75.237.066,80 zł, co stanowi 90,11 % zaplanowanych wydatków bieżących.
5. Deficyt budżetu Gminy na koniec 2024 roku wyniósł 6.6260.465,09 zł.
6. W 2024 roku spłacono raty zaciągniętych kredytów w kwocie 4.491.088,84 zł. Zadłużenie Gminy na koniec 2024 roku z tytułu zaciągniętych kredytów wyniosło 19.751.587,50 zł i stanowi 20,43 % wykonanych dochodów ogółem.
7. Gmina na 31 grudnia 2024 roku posiadała zobowiązań wymagalne z terminem płatności do 31 grudnia 2024 roku w kwocie 1.466,00 zł.
8. Stan zaległości z tytułu podatków i opłat oraz innych należności gminy na koniec 2024 roku wyniósł 11.035.971,38 zł i w stosunku do stanu na koniec 2023 roku zwiększył się o 0,90 %.

Analiza i ostateczne wykonanie budżetu zawierające zestawienie tabelaryczne dotyczące osiągniętych wyników budżetowych w roku 2024 z porównaniem osiągniętych wyników w latach 2020-2024.

Tabela 1. Wykonanie budżetu

Wyszczególnienie (mln)	2024	2023	2022	2021	2020
Dochody	96.686	94.950	86.576	78.169	75.541
Wydatki	102.946	92.066	83.009	72.952	65.915
Saldo	-6.260	2.884	3.567	5.217	9.626

Wnioski: W analizowanym okresie od 2020 do 2023 roku gmina osiągała nadwyżkę budżetową, którą przeznaczała na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów. W 2024 różnica między dochodami i wydatkami stanowi deficyt budżetu.

Tabela 2. Dochody budżetowe

Wyszczególnienie (mln)	2024	2023	2022	2021	2020
Subwencje i środki na uzupełnienie dochodów gmin	23.310	16.340	15.535	14.554	15.007
Dotacje celowe i środki pozyskane z innych źródeł (majątkowe)	11.799	22.484	7.965	5.226	5.143
Środki pochodzące z budżetu UE	1.135	1.195	3.438	1.471	803 (tys.)
Dochody własne, PIT,CIT, dotacje celowe i środki na zadania bieżące)	60.442	54.931	59.638	56.918	54.588
Razem:	96.686	94.950	86.576	78.169	75.541

Wnioski: Z powyższej analizy wynika stały, dynamiczny wzrost dochodów budżetowych, gdzie zdecydowanie największe stanowią dochody własne, PIT,CIT, dotacje oraz środki z budżetu państwa na zadania bieżące – 62,51 % dochodów ogółem, kolejnym dochodem to subwencje i środki na uzupełnienie dochodów własnych gmin -24,11 % oraz dotacje celowe i środki pozyskane z innych źródeł (majątkowe) -12,20 %.

Wskaźnik podstawowych dochodów podatkowych na 1 mieszkańca kraju wynosi 2.788,93 zł, a na 1 mieszkańca Gminy Krokowa kwota 2.927,36 zł.

Tabela 3. Podstawowe składniki dochodów własnych (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2024	2023	2022	2021	2020
Podatek od nieruchomości (mln)	17.462	14.496	14.100	13.067	13.336
Podatek od środków transportowych (tys.)	436	360	309	298	272
Podatek rolny (mln)	1.800	1.438	1.290	1.113	1.111
Opłata miejscowa (tys.)	628	648	554	487	460

Wnioski: Najważniejszym podatkiem lokalnym jest podatek od nieruchomości, opodatkowaniem nim podlegają budynki i ich części, budowle lub ich części związane z działalnością gospodarczą.

Tabela 4. Analiza wydatków budżetu

Wydatki (mln)	2024	2023	2022	2021	2020
Bieżące	75.237	61.755	69.301	61.176	60.736
Majątkowe	27.710	30.311	13.708	11.776	5.179
Ogółem	102.947	92.066	83.009	72.952	65.915

Wnioski: Dominującym wydatkiem bieżącym jest oświata i wychowanie -41,21 % oraz wydatki na pomoc społeczną i rodzinę, które stanowią 16,82 %. Wśród wydatków majątkowych największy procent stanowią wydatki na polepszenie jakości dróg w Gminie – 64,97 %. wydatków ogółem.

Tabela 5. Zadłużenie budżetu, wysokość zaciągniętych kredytów i ich spłaty

Wyszczególnienie	2024	2023	2022	2021	2020
Kwota zadłużenia (mln)	19.752	16.307	21.199	19.276	23.760
Wysokość zaciągniętego kredytu (mln)	7.935	0	6.327	0	0
Wskaźnik zadłużenia (%) do dochodów wykonanych	20,43	17,17	24,49	24,66	31,45
Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu (%)	19,97%	21,22	22,30	20,79	21,79
Wskaźnik spłaty długu	6%	11,18	10,86	11,09	12

Wnioski: Indywidualny wskaźnik zadłużenia wyliczany na podstawie art.243 ustawy o finansach publicznych, który wyznacza maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty długu oraz wskaźnik spłaty długu w danym roku pokazuje sytuację gminy w zakresie spłaty długu. Wskaźnik spłaty długu nie przekracza dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu.

Tabela 6. Zestawienie majątku gminy

Wyszczególnienie (mln)	2024	2023	2022	2021	2020
Wartość gruntów	9.199	9.404	9.345	7.733	8.350
Wartość środków trwałych	291.847	261.567	242.973	240.473	232.508
Wartość wykonanych inwestycji ujętych w przedsięwzięciach w Wieloletniej Prognozie Finansowej	26.856	18.377	8.689	6.365	2.227

Wartość wykonanych inwestycji i remontów przez sołectwa Gminy Krokowa oraz Fundusz sołecki	500	638	824	717	1.050
--	-----	-----	-----	-----	-------

Wnioski: *Wartość środków trwałych co roku wzrasta, na co przedkładają się realizowane i zakończone inwestycje.*

Komisja Rewizyjna analizując wykonanie budżetu Gminy za 2024 rok zaplanowała przeprowadzenie kontroli w poniższym zakresie:

1. Rozliczanie wykonania budżetu za 2024 rok,
2. Wykonanie budżetu Gminnej Biblioteki Publicznej w Krokowej za 2024 rok,
3. Wykonanie dotacji realizowanych z ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie w 2024 roku.

Wszystkie kontrole zostały przeprowadzone w formie posiedzenia Komisji Rewizyjnej.

Podsumowanie:

Członkowie komisji jednogłośnie stwierdzili, że:

- zmiany dokonywane w budżecie były zgodne z upoważnieniami udzielonymi przez radę wójtowi;
- wójt jako organ wykonawczy przestrzegał przyjętego planu realizacji budżetu;
- wójt prawidłowo dysponował rezerwami budżetowymi;
- wójt nie przekroczył zakresu upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Wójt Gminy realizując zadania związane z wykonaniem budżetu kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku wyraziła pozytywną opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok.

Powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy Krokowa za 2024 rok i wystąpienia do Rady Gminy z wnioskiem o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy z wykonania budżetu za 2024 roku.

WNIOSEK

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym Komisja Rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Gminy Krokowa za 2024 rok i wnioskuję do Rady Gminy Krokowa o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy z tytułu wykonania budżetu za 2024 rok.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Mariusz Orzeł