

UCHWAŁA NR 191/2025
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 8 kwietnia 2025 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Deszczno sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Deszczno za rok 2024

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wyznaczony Zarządzeniem Nr 3 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 17 marca 2025 r. w osobach:

1. Tomasz Witkowski - przewodniczący
2. Iwona Popiel - członek
3. Dominik Kamedulski - członek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 7), w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.)

postanawia

wydać **pozytywną z uwagami** opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Deszczno za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno-prawnym przedłożone przez Wójta Gminy Deszczno sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Deszczno za 2024 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze stwierdza, że:

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Deszczno za 2024 rok zostało przedłożone w terminie i uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co wypełnia dyspozycję art. 269 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków - stosownie do art. 267 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi oraz sprawozdawczością budżetową,
- nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków,
- Wójt Gminy Deszczno przedstawił także:
 - sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Deszcznie za 2024 rok,
 - informację o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., przedstawiona informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Gminy Deszczno za 2024 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	72 565 698,91	77 204 220,83	106,4%
1.1.	dochody bieżące	61 711 240,27	66 749 134,12	108,2%
1.2.	dochody majątkowe	10 854 458,64	10 455 086,71	96,3%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	452 000,00	52 629,06	11,6%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	396 625,61	375 791,88	94,7%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	356 440,01	335 606,28	94,2%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	40 185,60	40 185,60	100,0%
2	Wydatki ogółem, w tym:	87 874 365,19	82 068 364,48	93,4%
2.1.	wydatki bieżące , w tym:	55 683 838,48	52 869 946,65	94,9%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	30 062 630,22	29 271 694,55	97,4%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	3 584 329,86	3 410 404,12	95,1%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	245 802,75	112 215,48	45,7%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe , w tym:	32 190 526,71	29 198 417,83	90,7%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	32 190 526,71	29 198 417,83	90,7%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	0,00	0,00	
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	390 309,91	139 149,90	35,7%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	299 515,41	88 541,00	29,6%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	90 794,50	50 608,90	55,7%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-15 308 666,28	-4 864 143,65	
WFD	Deficyt	-15 308 666,28	-4 864 143,65	
3	Przychody ogółem, w tym:	16 703 872,08	11 886 297,85	71,2%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	9 500 000,00	0,00	0,0%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	0,00	0,00	
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	1 638 000,00	3 863 203,58	235,8%
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 8 ufp	5 565 872,08	5 565 872,08	100,0%
3.5.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
3.6.	wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	0,00	2 457 222,19	
3.7.	stan niespłaconych na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązań przeznaczonych na cel, o którym mowa w art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych	0,00	0,00	
3.8.	inne źródła	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	1 395 205,80	1 395 205,80	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 395 205,80	1 395 205,80	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:	15 308 666,28	4 864 143,65	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych	0,00	0,00	

5.2.	kredyty i pożyczki	8 592 794,20	0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku jst	0,00	0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych	1 150 000,00	0,00	
5.5.	wolne środki	0,00	0,00	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	5 565 872,08	4 864 143,65	
5.7.	spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych	0,00	0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
6	Przychody i rozchody na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ufp			
6.1.	Przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu spląty kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych na realizację programów i projektów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt.2 ufp	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		1 062 016,39	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		9 547 506,63	
	Wymagalne		3 540 531,13	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	6 027 401,79	13 879 187,47	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	13 231 273,87	25 765 485,32	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		1 062 016,39	

Z analizy wykonania budżetu Gminy Deszczno za rok 2024 wynika, że:

- Gmina zamknęła rok 2024 deficytem budżetu w kwocie 4.864.143,65 zł, tj. niższym niż planowany w kwocie 15.308.666,28 zł,
 - przychody budżetu zrealizowano w wysokości 11.886.297,85 zł, co stanowi 100% planowanych przychodów w 2024 roku, przychody pochodzą z nadwyżki z lat ubiegłych pomniejszonych o niewykorzystane środki pieniężne w kwocie 3.863.203,58 zł, z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.565.872,08 zł oraz z wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy 2.457.222,19 zł,
 - planowane rozchody budżetu w wysokości 1.395.205,80 zł wykonane zostały w 100%,
 - na koniec 2024 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy w stosunku do roku 2023 wzrosły i wynoszą 3.540.531,13 zł (na koniec 2023 r. wynosiły 3.269.650,23 zł),
- Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuowania przez organy Gminy działań zmierzających do wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorowania sytuacji prawnej w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia,
- na koniec roku budżetowego Gmina posiadała dług w kwocie 1.062.016,39 zł,
 - zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi Gminy Deszczno realizuje Celowy Związek Gmin MG-6 z siedzibą w Gorzowie Wlkp.,
 - relacja określona w art. 242 ustawy o finansach publicznych zarówno po stronie planu jak i wykonania za rok 2024 jest zachowana, wystąpiła nadwyżka operacyjna.

- z prognozy kwoty długu Gminy i jego spłaty wynika, że w latach 2024-2033 (lata objęte prognozą) Gmina Deszczno spełnia wskaźnik spłaty, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Kształtowanie się relacji, o której mowa w art. 243 ww. ustawy (indywidualnego wskaźnika spłaty długu) w latach, na które przyjęta została Wieloletnia Prognoza Finansowa Gminy Deszczno (ostatnia zmiana WPF – uchwała nr X/68/24 Rady Gminy Deszczno z dnia 16.12.2024 r.) prezentuje poniższa tabela:

LATA objęte WPF	Wskaźnik $[R+O]/[D]$ (lewa strona wzoru) z wyłączeniami	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art.243 ufp. z uwzględnieniem planu 3 kw. roku N-1	Średnia z art.243 ufp. z uwzględnieniem wykonania roku N-1		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2024	3,24%	27,38%	29,42%	24,14%	26,18%
2025	5,38%	24,19%	26,22%	18,81%	20,84%
2026	3,29%	21,00%	23,04%	17,71%	19,75%
2027	2,39%	18,92%	20,96%	16,53%	18,57%
2028	2,26%	16,06%	18,09%	13,80%	15,83%
2029	2,14%	13,72%	15,76%	11,58%	13,62%
2030	2,02%	11,75%	13,79%	9,73%	11,77%
2031	1,91%	12,25%	12,25%	10,34%	X
2032	1,81%	12,25%	12,25%	10,44%	X
2033	1,71%	12,25%	12,25%	10,54%	X

Skład Orzekający wskazuje, że sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w dniu 28.03.2025 r. Natomiast w dniu 02.04.2024 r. złożono do Izby korektę sprawozdania Rb-NDS za IV kwartał 2024 r., z którego wynika, że w 2024 r. Gmina uzyskała przychody z wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.457.222,19 zł. Kwota przychodów ogółem w ww. sprawozdaniu wyniosła 11.886.297,85 zł.

Wskutek powyższego kwota przychodów z tytułu wolnych środków oraz przychodów ogółem ujęta w korekcie sprawozdania Rb-NDS za IV kwartał 2024 r. różni się od danych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Deszczno za rok 2024 (str. 66) o kwotę 2.457.222,19 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wnosi następujące uwagi:

- 1) w sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Deszczno za rok 2024 (str.156-158) wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego ujęto w kwocie 695.527,68 zł, zamiast w kwocie 697.976,06 zł jak wynika ze sprawozdania Rb-28S za 2024 rok,
- 2) w sprawozdaniu z wykonania budżetu - w tabeli 3.17 na str. 145 zaprezentowano wykonanie dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność na podstawie ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (tekst jedn. Dz.U. z 2024 r. ze zm.), nie zamieszczono jednak we wskazanej wyżej tabeli wykazu jednostek, o których mowa w art. 223 ust.1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z wymogiem wynikającym z dyspozycji art. 267 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 r. również nie zamieszczono wykazu jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto w tytule tabeli 3.17 wskazano: Wykonanie dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty. Stosownie do brzmienia art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zamiast ustawy o systemie oświaty powinny być przywoływane przepisy ustawy Prawo oświatowe.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok opracowane zostało zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych i umożliwia ocenę wykonania budżetu Gminy.

Wskazując na powyższe, Skład Orzekający postanowił, jak na wstępie.

Od uchwały Składu Orzekającego, zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszej uchwały.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
Tomasz Witkowski