

UCHWAŁA NR 269/2025
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 30 kwietnia 2025 r.

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kłodawa sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kłodawa za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia

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 Kłodawa za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno – prawnym przedłożone przez Wójta Gminy Kłodawa sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kłodawa za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kłodawa 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 Kłodawa przedstawił także:
 - 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 Kłodawa za 2024 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	79 450 093,35	76 988 110,26	96,9%
1.1.	dochody bieżące	67 846 765,55	68 221 155,24	100,6%
1.2.	dochody majątkowe	11 603 327,80	8 766 955,02	75,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 500 000,00	675 881,00	27,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 508 042,68	2 219 048,17	88,5%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 142 159,19	1 828 783,73	85,4%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	365 883,49	390 264,44	106,7%
2	Wydatki ogółem, w tym:	81 609 507,35	70 966 705,23	87,0%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	59 284 772,60	53 680 193,38	90,5%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	30 381 007,84	28 550 860,78	94,0%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	2 485 764,00	2 314 451,22	93,1%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	420 000,00	335 374,82	79,9%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	22 324 734,75	17 286 511,85	77,4%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	22 324 734,75	17 286 511,85	77,4%
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:	3 076 620,86	2 186 497,38	71,1%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 087 810,67	1 475 348,35	70,7%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	988 810,19	711 149,03	71,9%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-2 159 414,00	6 021 405,03	
WFD	Deficyt	-2 159 414,00		
WFN	Nadwyżka		6 021 405,03	
3	Przychody ogółem, w tym:	4 003 014,00	2 138 936,54	53,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	2 934 195,35	1 181 537,57	40,3%
3.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
3.2.	splata pożyczek udzielonych	270 000,00	158 580,32	58,7%
3.3.	nadwyżka z lat ubiegłych pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	2 069,00	2 069,00	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	796 749,65	796 749,65	100,0%
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:	1 843 600,00	1 643 600,00	89,2%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	1 643 600,00	1 643 600,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	200 000,00	0,00	0,0%
4.3.	inne cele	0,00	0,00	

5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		0,00	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		0,00	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		0,00	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		0,00	
5.7.	spłaty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		0,00	
6	Przychody i rozchody na realizacja 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 spłaty 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:		4 858 487,22	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		18 635 170,93	
	Wymagalne		2 456 793,38	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	8 561 992,95	14 540 961,86	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	9 360 811,60	15 339 780,51	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		4 858 487,22	

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

- Gmina zamknęła rok 2024 nadwyżką budżetu w kwocie 6.021.405,03 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 2.159.414,00 zł,
- przychody budżetu zrealizowano w wysokości 2.138.936,54 zł, w tym 1.181.537,57 zł z tytułu pożyczki długoterminowej, 158.580,32 zł z tytułu spłat udzielonych pożyczek, 2.069,00 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz 796.749,65 zł z tytułu wolnych środków w rozumieniu art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy, wykonanie przychodów stanowi 53,4% planu,
- planowane rozchody budżetu w wysokości 1.643.600,00 zł wykonane zostały w 89,2%, w 2024 r. zaplanowano rozchody z tytułu udzielenia pożyczek z budżetu w kwocie 200.000,00 zł, których nie wykonano,
- na koniec 2024 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy wynosiły 2.456.793,38 zł, w stosunku do roku 2023 wzrosły (na koniec 2023 r. należności wymagalne wynosiły 2.381.965,13 zł),
Skład Orzekający wskazuje na konieczność kontynuowania podejmowanych przez organy Gminy działań w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorowania sytuacji prawnej w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia,

- w 2024 r. Gmina zaciągnęła zobowiązanie długoterminowe z tytułu pożyczki w kwocie 1.181.537,57 zł, na koniec roku budżetowego dług Gminy wynosił 4.858.487,22 zł,
- 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 2024-2032 (lata objęte prognozą) Gmina Kłodawa 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 Kłodawa (ostatnia zmiana WPF – uchwała nr VIII/74/2024 Rady Gminy Kłodawa z dnia 27.11.2024 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	3,54%	27,74%	29,34%	24,20%	25,80%
2025	4,26%	25,96%	27,57%	21,70%	23,31%
2026	3,81%	21,68%	23,34%	17,87%	19,53%
2027	1,87%	19,72%	21,38%	17,85%	19,51%
2028	1,54%	18,42%	20,08%	16,88%	18,54%
2029	1,38%	16,34%	18,00%	14,96%	16,62%
2030	0,26%	15,29%	16,95%	15,03%	16,69%
2031	0,04%	16,57%	16,57%	16,53%	X
2032	0,01%	15,79%	15,79%	15,78%	X

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

1. Na stronie 51 sprawozdania, w tabeli 10: Realizacja planu wydatków majątkowych w 2024 roku w Gminie Kłodawa wg działów klasyfikacji budżetowej ujęto w dziale 801 Oświata i wychowanie wykonanie wydatków majątkowych na kwotę 3.538.168,39 zł. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Gminy Kłodawa za 2024 rok wykonanie wydatków majątkowych w dziale 801 wynosi 3.583.924,38 zł.
2. Na stronie 147 sprawozdania, w tabeli 39: Wykonanie planu dochodów COVID-19 ujęto plan i wykonanie w dziale 921, rozdziale 92120, §6090. Natomiast nie ujęto wykonania z ww. tytułu w tabeli 40: Wykonanie planu wydatków COVID-19.
3. Na stronie 148 i 149 sprawozdania, w tabeli 41. Wykonanie planu funduszu sołeckiego za 2024 r. wykazano plan funduszu sołeckiego na 2024 r. w kwocie 463.112,83 zł. Z uchwały budżetowej Gminy Kłodawa na 2024 rok (po ostatniej zmianie dokonanej zarządzeniem nr 52/2024 Wójta Gminy Kłodawa z dnia 19.12.2024 r.) wynika, że plan funduszu sołeckiego na 2024 r. stanowi kwotę 459.112,83 zł.
4. W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie wyszczególniono kwoty długu na koniec roku 2024, która zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2024 r. wynosi 4.858.487,22 zł.

Skład Orzekający ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kłodawa za 2024 rok opracowane zostało, poza ww. uwagami, 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**