Elektronicznie podpisany przez:
Aneta Dygus
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 15 kwietnia 2025 r.

UCHWAŁA Nr 3.e./190/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 15 kwietnia 2025 roku

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

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:**

Przewodnicząca: **Aneta Dygus**
Członkowie: Kamil Michalak
Konrad Pachocki

uchwala co następuje:

§ 1

pozytywnie z uwagą zawartą w uzasadnieniu opiniuje sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Klembów za 2024 rok.

§ 2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§ 3

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Uzasadnienie

W dniu 31 marca 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, wraz z zarządzeniem nr 0050.33.2025 Wójta Gminy Klembów z dnia 24 marca 2025 r., wpłynęło sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Klembów za rok 2024. Do sprawozdania dołączona została informacja o stanie mienia komunalnego Gminy.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. sprawozdania w zakresie zgodności z obowiązującym prawem oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu Izby.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie ustalił, co następuje.

Uchwalony przez Radę Gminy Klembów budżet na 2024 rok, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał plan dochodów w wysokości **91 463 483,36 zł**. Dochody Gminy zrealizowano w kwocie **90 292 693,91 zł**, co stanowi **98,72%** planu, w tym:
a) dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie **78 143 716,11 zł**, co stanowi **100,61%** planu,
b) dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie **12 148 977,80 zł**, co stanowi w **88,09%** planu.

Budżet Gminy, po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację wydatków w wysokości **99 464 340,19 zł**. Wydatki ogółem zrealizowano w kwocie **94 685 864,95 zł**, co stanowi **95,20%** planu, w tym:
a) wydatki bieżące wykonane zostały w kwocie **68 130 979,84 zł**, co stanowi **95,45%** planu,
b) wydatki majątkowe wykonane zostały w kwocie **26 554 885,11 zł**, co stanowi **94,56%** planu.

Wynik budżetu za 2024 rok zamknął się deficytem w kwocie **4 393 171,04 zł**, przy planowanym deficycie w wysokości **8 000 856,83 zł**.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2024 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących. Został spełniony zatem wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.).

Stan należności wymagalnych na koniec 2024 roku wyniósł **3 091 691,90 zł**, co stanowi **3,42%** wykonanych dochodów budżetu za 2024 rok.

Stan zobowiązań wg tytułów dłużnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniósł **32 693 000,00 zł**, co stanowi **36,21%** wykonanych dochodów ogółem, przy czym Gmina nie była obciążona zobowiązaniami wymagalnymi. Wskaźnik spłaty długu wraz z kosztami jego obsługi nie przekroczył limitu wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W świetle danych wykazanych w opiniowanym sprawozdaniu i danych zaprezentowanych w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wykonane wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie przekraczały wielkości planowanych.

Skład Orzekający zauważa, że kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Klembów na rok 2024 na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego wynosiła 4 530 004,00 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ww. środki zostały przeznaczone na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego w wysokości 3 919 001,58 zł. Należy wskazać że, zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz.U. z 2025 poz. 439), w roku budżetowym na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust. 1 ustawy – Prawo oświatowe, oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust. 17 ustawy – Prawo oświatowe, jednostka samorządu terytorialnego przeznacza środki w wysokości nie mniejszej niż kwota przewidziana w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego na uczniów, wychowanków i uczestników zajęć rewalidacyjno-wychowawczych w przedszkolach, szkołach i placówkach, prowadzonych przez tę jednostkę samorządu terytorialnego, w zakresie tych zadań.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zrealizowano dochody w kwocie 228 304,89 zł, natomiast wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 215 690,40 zł. Ponadto, w budżecie 2024 roku ujęte zostały także przychody z niewykorzystanych środków z ww. tytułu z 2023 roku w kwocie 30.565,70 zł. Skład Orzekający nadmienia, że w myśl art. 18^2 oraz art. 9^3 ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151 z późn. zm.) dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń winny być wykorzystywane na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnych programów przeciwdziałania narkomanii oraz na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu, a także zgodnie z art. 31a i 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 337 z późn. zm.) na pomoc obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie jednostki samorządu terytorialnego w zakresie realizacji zadań z zakresu pomocy i usług społecznych, zapewniania schronienia, edukacji, opieki i wychowania, organizacji czasu wolnego, w tym kultury i sportu oraz zdrowia publicznego.

Przedłożone sprawozdanie zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399 z późn. zm.). Z przedstawionej informacji wynika, że ww. dochody wykonano w kwocie

4 176 395,23 zł, natomiast wydatki w kwocie 4 162 108,51 zł. Ponadto, w budżecie 2024 roku ujęte zostały także przychody z niewykorzystanych środków z ww. tytułu z 2023 roku w kwocie 1 001 291,13 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 6r ust. 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie mogą być wykorzystane na cele niezwiązane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowane sprawozdanie spełnia wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa i jest dobrym źródłem informacji o wykonaniu budżetu Gminy Klembów za 2024 rok. Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem, natomiast ocena działań Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu, należy do organu stanowiącego Gminy Klembów.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie postanowił jak w sentencji uchwały.