Elektronicznie podpisany przez:
Jolanta Tomaszek
Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 3 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 3.e./38/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 3 kwietnia 2025 r.

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

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) Skład Orzekający w osobach nw. Członków Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

- Przewodnicząca Składu - Jolanta Tomaszek
- Członkowie Składu - Katarzyna Szalwa
- Anna Olędzka,

uchwala, co następuje:

o p i n i u j e p o z y t y w n i e sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Wodynie za 2024 rok, przedłożone przez Wójta Gminy Wodynie z uwagą zawartą w treści uzasadnienia.

UZASADNIENIE

W dniu 28 marca 2025 roku do Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Warszawie wpłynęło zarządzenie Nr 19/2025 Wójta Gminy Wodynie z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy za rok 2024.

Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu Gminy sporządzone w szczegółowości jak w uchwale budżetowej, co jest zgodne z art. 267 ust. 1 pkt 1 stawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.). Zawiera także dane wynikające z art. 269 pkt 2 i 3 cyt. wyżej ustawy tj. zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie dokonał analizy i oceny ww. dokumentu w zakresie kompletności, szczegółowości, zgodności z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie sprawozdaniami budżetowymi.

Zamieszczone w opiniowanym sprawozdaniu dane wskazują, że budżet Gminy w 2024 roku wykonano:

- w zakresie dochodów ogółem w 102,46 %, plan 43 181 044,26 zł, wykonanie 44 242 715,78 zł, dochody majątkowe osiągnięto w wysokości 16 843 915,46 zł, na planowane dochody w wysokości 16 862 676,19 zł, co stanowi 99,89% planu. Dochody podatkowe wykonano w kwocie 5 231 884,19 zł. Skutki obniżenia górnych stawek podatków za 2024 rok wyniosły 674 763,71 zł i stanowiły 12,90 % wykonanych dochodów podatkowych. Skutki udzielonych przez gminę ulg, zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły łącznie 43 417,67 zł a skutki umorzenia zaległości podatkowych przez organ podatkowy 324,00 zł. Należności wymagalne budżetu Gminy na dzień 31 grudnia 2024 rok wg opiniowanego sprawozdania wynoszą 710 328,35 zł i stanowią 1,61% wykonanych dochodów 2024 roku. Na koniec 2023 roku stan zaległości wynosił 657 639,68 zł. W części opisowej wyszczególniono pozycje składające się na kwotę zaległości oraz podjęte działania mające na celu ich wyegzekwowanie.

- w zakresie wydatków ogółem w 97,24 %, plan 50 555 860,26 zł, wykonanie 49 158 883,75 zł.

Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 26 559 426,46 zł, natomiast dochody bieżące osiągnięto w wysokości 27 398 800,32 zł. Zachowany został wymóg wynikający z art. 242 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 22 599 457,29 zł, tj. 99,41 % do założonego planu w kwocie 22 734 359,20 zł . W części opisowej zamieszczono informację na temat realizacji: zadań majątkowych, stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Zrealizowane wydatki w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 626 322,68 zł.

Z analizy wykonania poszczególnych rodzajów wydatków wynika, że wydatki bieżące stanowią 54,03 % wydatków ogółem, natomiast wydatki majątkowe 45,97 % wydatków ogółem zrealizowanych przez Gminę Wodynie w 2024 roku.

- realizacja dochodów i wydatków na zadania zlecone wyniosła 99,92 %, plan 3 281 309,61 zł, wykonanie 3 278 606,06 zł.

Z porównania wielkości osiągniętych dochodów i zrealizowanych wydatków wynika, iż budżet Gminy Wodynie zamknął się deficytem budżetu w kwocie 4 916 167,97 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7 374 816,00 zł. W 2024 roku Gmina Wodynie zaciągnęła przychody zwrotne w wysokości 3 688 634,00 zł. Rozchody z tytułu spłaty długoterminowych pożyczek i kredytów wyniosły 1 808 818,00 zł i stanowiły 100 % planu. Skład Orzekający wskazuje, iż przedstawionym do zaopiniowania sprawozdaniu podano, że zrealizowane przychody na dzień 31 grudnia 2024 roku wnosiły łącznie 9 183 634,00 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-NDS (o nadwyżce/deficycie) za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wynika, że wykonano przychody w kwocie 9 184 245,29 zł, różnica dotyczy wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w sprawozdaniu z wykonania budżetu wskazano kwotę 1 532 546,08 zł, a w sprawozdaniu Rb-NDS 1 533 157,37 zł.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy za 2024 rok jak i sprawozdania Rb-28S (o wydatkach) za 2024 rok wynika, że na dzień 31.12.2024 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, nie stwierdzono także przekroczenia wykonania planowanych wydatków. Wystąpiły zobowiązania niewymagalne obciążające budżet 2025 roku na łączną kwotę 1 327 743,60 zł.

Stan zadłużenia Gminy Wodynie na dzień 31 grudnia 2024 rok wynosił 12 744 258,84 zł i stanowi 28,81 % wykonanych dochodów 2024 roku. Stan zadłużenia na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 10 864 442,84 zł.

Realizacja budżetu w 2024 roku po uwzględnieniu wyłączeń w związku z umową zawartą na realizację zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych pozwoliła na zachowanie relacji łącznej kwoty spłaty zobowiązań wynikającej z art. 243 cyt. ustawy w roku budżetowym i w latach następnych.

Wpływy środków z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska w kwocie 2 139,46 zł, zgodnie z informacją zawartą w przedłożonym sprawozdaniu przeznaczone zostały na wydatki związane z zapobieganiem skutkom zanieczyszczenia środowiska.

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływów z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano dochody w łącznej kwocie 68 171,57 zł, zaś wykonane wydatki na działania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wyniosły 76 709,04 zł.

Wypełniając wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399 z późn. zm.) w sprawozdaniu zawarto informację o wysokości zrealizowanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami z wyszczególnieniem kosztów. Z informacji tej wynika, że osiągnięte dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 roku wynoszą 920 444,62 zł, przy planie wynoszącym 950 000,00 zł. Zrealizowane wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wynoszą 1 207 771,07 zł.

Po dokonanej analizie należy uznać, iż przedmiotowe sprawozdanie może być w pełni wykorzystane przez Radę Gminy w celu dokonania oceny wykonania budżetu i podjęciu właściwej decyzji w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy. Ocena działań Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu należy do organu stanowiącego Gminy.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, ul. Koszykowa 6a, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Jolanta Tomaszek