

**UCHWAŁA NR 253/2025
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE
z dnia 28 kwietnia 2025 r.**

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Burmistrza Drezdenka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drezdenko za 2024 rok

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. Dominik Kamedulski - członek
3. Joanna Chruściel - 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** opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drezdenko za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia.

Uzasadnienie

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

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

- sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok zostało przedłożone w terminie i uwzględnia dochody i wydatki budżetu w szczególowości 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,
- Burmistrz Drezdenka przedstawił także:
 - sprawozdania z wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury: Centrum Promocji Kultury w Drezdenku, Muzeum Puszczy Drawskiej i Noteckiej w Drezdenku oraz Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Drezdenku;
 - plan i wykonanie przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego - Centrum Integracji Społecznej w Drezdenku,

- informację o stanie mienia komunalnego wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., zawierająca dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie budżetu Gminy Drezdenko za 2024 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	120 586 996,48	118 438 153,65	98,2%
1.1.	dochody bieżące	112 083 094,20	110 818 586,81	98,9%
1.2.	dochody majątkowe	8 503 902,28	7 619 566,84	89,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	2 000 043,00	1 122 021,11	56,1%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	0,00	134 589,13	
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	114 400,76	
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	20 188,37	
2	Wydatki ogółem, w tym:	133 543 860,69	123 329 520,97	92,4%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	111 578 017,03	104 420 130,31	93,6%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	50 398 720,11	48 775 450,89	96,8%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	6 672 670,00	6 401 524,91	95,9%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	1 133 444,00	1 113 100,00	98,2%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	0,00	0,00	
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	21 965 843,66	18 909 390,66	86,1%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	21 653 843,66	18 597 390,66	85,9%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	312 000,00	312 000,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	2 122 832,97	2 083 055,58	98,1%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	2 060 603,00	2 058 444,46	99,9%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	62 229,97	24 611,12	39,5%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-12 956 864,21	-4 891 367,32	
WFD	Deficyt	-12 956 864,21	-4 891 367,32	
3	Przychody ogółem, w tym:	16 456 864,21	17 182 413,45	104,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	6 500 000,00	6 500 000,00	100,0%
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	0,00	0,00	
3.4.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp	1 271 293,95	1 271 293,95	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	8 685 570,26	9 411 119,50	108,4%
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:	3 500 000,00	3 500 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	3 500 000,00	3 500 000,00	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:		4 891 367,32	

5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		4 891 367,32	
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.	spląty udzielonych pożyczek w latach ubiegłych		0,00	
5.8.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych		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, w tym:	2 000 000,00	2 000 000,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	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, w tym:	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		20 000 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		24 853 628,33	
	Wymagalne		9 772 179,99	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	505 077,17	6 398 456,50	
	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki -(art. 242 ust. 2 ufp)	10 461 941,38	17 080 869,95	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		20 000 000,00	

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

- Gmina zamknęła rok 2024 deficytem budżetu w kwocie 4.891.367,32 zł, tj. niższym niż planowany w kwocie 12.956.864,21 zł,
- przychody budżetu zrealizowano w wysokości 17.182.413,45 zł, co stanowi 104,4% planowanych przychodów w 2024 roku, przychody pochodzą z pożyczki długoterminowej w kwocie 2.000.000,00 zł oraz emisji papierów wartościowych w kwocie 4.500.000,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.271.293,95 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy w kwocie 9.411.119,50 zł,
- planowane rozchody budżetu w wysokości 3.500.000,00 zł wykonane zostały w 100%,
- na koniec 2024 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy wyniosły 9.772.179,99 zł i w stosunku do 2023 r. wzrosły (na koniec 2023 r. wynosiły 9.276.289,28 zł),
Skład Orzekający wskazuje na konieczność zintensyfikowania działań podejmowanych przez organy Gminy w celu wyegzekwowania należności wymagalnych budżetu oraz monitorowania sytuacji prawnej w tym zakresie w celu niedopuszczenia do ich przedawnienia,
- w 2024 r. Gmina zaciągnęła długoterminowe zobowiązanie zwrotne z tytułu pożyczki długoterminowej w kwocie 2.000.000,00 zł oraz emisji papierów wartościowych w kwocie 4.500.000,00 zł,

- na koniec roku budżetowego Gmina posiadała dług w kwocie 20.000.000,00 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 i jego spłaty wynika, że w latach 2024 - 2031, objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy Drezdenko (ostatnia zmiana WPF – zarządzenie nr 148.2024 Burmistrza Drezdenka z dnia 31.12.2024 r.), relacja określona w art. 243 ustawy o finansach publicznych (indywidualny wskaźnik spłaty długu) została zachowana, kształtowanie się tej relacji przedstawia 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	5,22%	12,56%	16,44%	7,34%	11,22%
2025	3,57%	5,85%	9,72%	2,28%	6,15%
2026	4,84%	13,16%	14,63%	8,32%	9,79%
2027	4,36%	11,51%	12,98%	7,15%	8,62%
2028	3,03%	9,81%	11,29%	6,78%	8,26%
2029	2,87%	8,24%	9,72%	5,37%	6,85%
2030	2,16%	7,73%	9,21%	5,57%	7,05%
2031	1,96%	9,32%	9,32%	7,36%	X

W 2024 r. dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 5.927.513,50 zł. Natomiast wydatki poniesione w 2024 r. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wyniosły 6.071.124,55 zł. Rada Miejska w Drezdenku podjęła w dniu 2 grudnia 2021 r. uchwałę nr LI/326/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – stosownie do art. 6r ust. 2da pkt. 1 ustawy z 13 września 1996 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tekst jedn. Dz.U. z 2024 r. poz. 399 ze zm.).

Zgodnie z art. 6r ust. 2e ww. ustawy w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu ujęto informację o wysokości zrealizowanych w 2024 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c ww. ustawy, wraz z objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze ocenia, że przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Drezdenko 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