

Uchwała Nr 187/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze
z dnia 7 kwietnia 2025 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Jasień za 2024 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

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.) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w osobach:

1. Dominik Kamedulski - Przewodniczący
2. Iwona Popiel - Członek
3. Barbara Kowalczyk - Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Jasień za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

Uzasadnienie

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zbadał pod względem formalno – prawnym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Jasień za 2024 rok.

Skład Orzekający stwierdza, że:

- sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy zawiera zestawienie dochodów i wydatków, stosownie do art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych,
- sprawozdanie 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,
- wykazany plan oraz wykonanie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetu są zgodne z uchwałami budżetowymi,
- plan wydatków nie został przekroczony,
- według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- Burmistrz Jasienia przedstawiła także sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury: Biblioteki – Centrum Kultury w Jasieniu.

Wykonanie budżetu Gminy Jasień, na podstawie sprawozdawczości za 2024 rok, przedstawia poniższe zestawienie:

Symbole	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
1	2	3	4	5
1	Dochody ogółem, w tym:	50 969 105,75	50 762 885,31	99,6%
1.1.	dochody bieżące	41 022 399,81	40 556 319,24	98,9%
1.2.	dochody majątkowe	9 946 705,94	10 206 566,07	102,6%
1.2.a	w tym: ze sprzedaży majątku	656 218,86	656 218,86	100,0%
1.3.	dochody z tytułu środków unijnych i zagranicznych, w tym:	230 999,32	779 631,78	337,5%
1.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	230 999,32	779 631,78	337,5%
1.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	0,00	0,00	

2	Wydatki ogółem, w tym:	58 248 530,00	56 004 513,56	96,1%
2.1.	wydatki bieżące, w tym:	43 658 797,17	41 722 421,37	95,6%
2.1.a	wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane	19 813 006,85	19 219 800,69	97,0%
2.1.b	dotacje na zadania bieżące	2 190 795,00	2 170 708,57	99,1%
2.1.c	wydatki na obsługę długu jst	662 942,00	551 486,73	83,2%
2.1.d	wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń udzielonych przez jst	49 200,00	0,00	0,0%
2.2.	wydatki majątkowe, w tym:	14 589 732,83	14 282 092,19	97,9%
2.2.a	wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne	12 405 732,83	12 098 092,19	97,5%
2.2.b	zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	2 184 000,00	2 184 000,00	100,0%
2.3.	wydatki na programy z udziałem środków unijnych i zagranicznych, w tym:	277 429,32	275 676,65	99,4%
2.3.a	finansowanie programów i projektów ze środków unijnych	188 416,32	188 416,32	100,0%
2.3.b	współfinansowanie programów i projektów ze środków unijnych	89 013,00	87 260,33	98,0%
WF	WYNIK BUDŻETU (nadwyżka +/-deficyt-)	-7 279 424,25	-5 241 628,25	
WFD	Deficyt	-7 279 424,25	-5 241 628,25	
WFN	Nadwyżka			
3	Przychody ogółem, w tym:	7 791 424,25	7 821 173,11	100,4%
3.1.	kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	6 400 000,00	6 400 000,00	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	1 072 743,16	1 072 743,16	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	318 681,09	348 429,95	109,3%
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, w tym:	0,00	0,00	
3.8.1.	środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych	0,00	0,00	
4	Rozchody ogółem, w tym:	512 000,00	512 000,00	100,0%
4.1.	splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych, w tym:	512 000,00	512 000,00	100,0%
4.1.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
4.2.	udzielone pożyczki	0,00	0,00	
4.3.	inne cele, w tym:	0,00	0,00	
4.3.1.	lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy	0,00	0,00	
5	Finansowanie planowanego deficytu, z tego:		5 241 628,25	
5.1.	sprzedaż papierów wartościowych		0,00	
5.2.	kredyty i pożyczki		3 850 204,00	
5.3.	prywatyzacja majątku jst		0,00	
5.4.	nadwyżka z lat ubiegłych		0,00	
5.5.	wolne środki		318 681,09	
5.6.	niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp		1 072 743,16	
5.7.	splaty 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:	0,00	0,00	
6.1.1.	ze sprzedaży papierów wartościowych	0,00	0,00	
6.2.	Rozchody z tytułu splaty 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	
6.2.1.	wykup papierów wartościowych	0,00	0,00	
Z	Zobowiązania według tytułów dłużnych, w tym:		13 273 000,00	
	Kredyty krótkoterminowe		0,00	
	Zobowiązania wymagalne		0,00	
N	Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w tym:		7 907 394,23	
	Wymagalne		3 452 724,95	
	Wynik operacyjny brutto = dochody bieżące - wydatki bieżące	-2 636 397,36	-1 166 102,13	

	Dochody bieżące - wydatki bieżące + nadwyżka z lat ubiegłych + wolne środki - (art. 242 ust. 2 ufp)	-1 244 973,11	255 070,98	
I.	Kwota długu:			
I.1.a	Łączna kwota długu na koniec okresu		13 273 000,00	

Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 5 241 628,25 zł przy planowanym deficycie w wysokości 7 279 424,25 zł.

Na koniec roku 2024 r. Gmina Jasień nie posiadała zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne Gminy stanowiły kwotę 3 452 724,95 zł - co jest wyraźnym spadkiem należności wymagalnych w porównaniu do roku poprzedniego (na koniec 2023 r. należności wymagalne wyniosły 3 773 135,46 zł).

Skład Orzekający wskazuje, że dochody budżetowe zaplanowane w dziale 756, rozdziale 75618, paragrafach: 0270 „Wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” oraz 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” wykonano łącznej wysokości 241 382,45 zł, co stanowi 100,02% planu. Natomiast realizacja wydatków przedstawionych w części 4.9. „Wykonanie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii” sprawozdania (strona 76 sprawozdania) wyniosła:

- dział 851, rozdział 85153 „Zwalczanie narkomanii” - plan 4 000 zł, wykonanie 0,00 zł (wykonano 0,00% planu),
- dział 851, rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” – plan 237 338,70 zł, wykonanie 207 609,34 zł (wykonano 87,47% planu).

Skład Orzekający podkreśla, że w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r, poz. 2151 ze zm.) wskazano, że dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ powyższej ustawy nie mogą być przeznaczane na inne cele niż wskazane w art. 18² tej ustawy. Dochody te przeznaczone powinny zostać na realizację:

- gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. przeciwdziałaniu narkomanii (tekst jedn. Dz. z 2023 r. poz. 1939 ze zm.),
- 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 oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii.

Natomiast zgodnie z art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi wynika, że gmina przeznacza środki, o których mowa w ust 3 pkt 1 tego przepisu, na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu.

Relacja z art. 242 ustawy o finansach publicznych zachowana jest po stronie planu, jak i wykonania.

Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie
Wynik operacyjny = dochody bieżące - wydatki bieżące	-2 636 397,36	-1 166 102,13
Dochody bieżące - wydatki bieżące + wolne środki + przychody, o których mowa w art. 217 ust 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	-1 244 973,11	255 070,98

Gmina Jasień w 2024 r. korzystała z uelastycznienia wskaźnika z art. 242 ustawy o finansach publicznych (plan) na podstawie art. 296a ust. 2 ustawy o finansach publicznych, wprowadzonego ustawą z dnia 8 listopada 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2024 r. poz. 1756). Ponadto stosownie do dyspozycji art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w roku 2024 do ustalenia relacji, o której mowa w art. 242 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych dochody bieżące mogły być powiększone także o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ww. ustawy (wolne środki).

Łączna kwota długu Gminy Jasień na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła 13 273 000,00 zł.

Indywidualny wskaźnik spłaty zadłużenia, wynikający z art. 243 ustawy o finansach publicznych, został zachowany. Relacja, o której mowa w art. 243 ww. ustawy przedstawiała się następująco:

LATA objęte WPF	Wskaźnik [R+O]/[Db] obliczony z uwzględnieniem ustawowych wyłączeń	Maksymalny dopuszczalny poziom spłaty zobowiązań (prawa strona wzoru)		Stopień spełnienia relacji	
		Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (plan 3 kw)	Średnia z art. 243 ufp. z uwzględnieniem wyłączeń (wykonanie)		
1	2	3	4	(3-2)	(4-2)
2024	3,64%	11,89%	10,28%	8,25%	6,64%
2025	3,78%	9,75%	8,14%	5,97%	4,36%
2026	4,29%	4,96%	4,86%	0,67%	0,57%
2027	3,94%	5,79%	5,70%	1,85%	1,76%
2028	3,61%	6,48%	6,39%	2,87%	2,78%
2029	3,36%	6,90%	6,81%	3,54%	3,45%
2030	3,36%	6,93%	6,84%	3,57%	3,48%
2031	3,21%	7,04%	7,04%	3,83%	X
2032	3,07%	9,22%	9,22%	6,15%	X
2033	2,96%	9,10%	9,10%	6,14%	X
2034	2,80%	9,30%	9,30%	6,50%	X
2035	2,68%	9,26%	9,26%	6,58%	X
2036	2,57%	9,17%	9,17%	6,60%	X
2037	2,42%	9,02%	9,02%	6,60%	X
2038	2,39%	8,82%	8,82%	6,43%	X
2039	2,24%	8,54%	8,54%	6,30%	X

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze wskazuje, że analizie powinien polegać nie tylko sam fakt spełnienia bądź niespełnienia relacji z art. 243 ustawy o finansach publicznych, lecz także poziom jej spełnienia mierzony różnicą między maksymalnym dopuszczalnym wskaźnikiem limitu spłat a planowanym wskaźnikiem spłat (tj. różnicą między prawą a lewą stroną wzoru z art. 243 ustawy o finansach publicznych).

Stopień spełnienia relacji na wskazanym wyżej poziomie – szczególnie biorąc pod uwagę rok 2026 - oznacza niewielkie możliwości zaciągania i spłaty nowych zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek lub emisji papierów wartościowych. Należy mieć na uwadze, że nawet niewielkie obniżenie poziomu dochodów lub zwiększenie wydatków bieżących może spowodować brak spełnienia przez Gminę Jasień relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego Skład Orzekający wskazuje na konieczność stałego monitorowania sytuacji finansowej przez Organy Gminy.

Burmistrz Jasienia przedstawiła informację o stanie mienia Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., która zawiera dane wskazane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Gmina

posiada, a także dochody z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz wykonania posiadania nieruchomości, uzyskane w 2024 roku.

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

POUCZENIE

Od uchwały Składu Orzekającego zgodnie z art. 20 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jedn. Dz. U. z 2025 r. poz. 7) służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminie 14 dni od daty doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Dominik Kamedulski