



U c h w a ł a Nr IV / 86 / 2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 15 kwietnia 2025 roku

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Brąszewice za 2024r.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2025 roku, poz. 7), po rozpoznaniu przedłożonego przez Wójta Gminy Brąszewice sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

1. Joanna Pączek - przewodnicząca
2. Paweł Dobrzyński - członek
3. Łukasz Szczepanik - członek

uchwała, co następuje:

Opiniuje się **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brąszewice za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy i objaśnieniami z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

U z a s a d n i e n i e

Wypełniając obowiązek nałożony art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2024 roku, poz. 1530 ze zm.) Wójt Gminy Brąszewice przedłożył sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Brąszewice za 2024 rok. Sprawozdanie to zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych podlega zaopiniowaniu przez regionalną izbę obrachunkową. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi wydał opinię w przedmiotowej sprawie w oparciu o następujące dokumenty:

1. sprawozdania budżetowe sporządzone na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity Dz.U. z 2024 roku, poz. 454 ze zm.) i rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek

sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 652);

2. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2024 rok;
3. uchwałę Rady Gminy Brąszewice w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet, które wpłynęły do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Ponadto Skład Orzekający rozpatrzył załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok informację o stanie mienia Gminy Brąszewice. Przedłożona informacja uwzględnia dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie analizy zgromadzonych dokumentów, Skład Orzekający ustalił, że sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami wynikającymi z powyższych rozporządzeń Ministra Finansów. Dane w nich zawarte, w zakresie kwot planowanych, korelują z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej po zmianach. Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu zawiera dane liczbowe zgodne z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi.

Dochody budżetu ogółem zrealizowano w wysokości 44.206.108,39 zł (93,96% planu), natomiast wydatki ogółem budżetu w kwocie 44.201.696,08 zł (84,14% planu).

Dochody bieżące budżetu wykonano w wysokości 32.750.194,12 zł (104,35% planu), a wydatki bieżące w kwocie 27.809.253,98 zł (91,35% planu). Z powyższego wynika, że na koniec roku budżetowego 2024 została zachowana zasada, o której mowa w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, bowiem wykonane dochody bieżące są wyższe, aniżeli wykonane wydatki bieżące.

Dochody majątkowe budżetu zrealizowano w kwocie 11.455.914,27 zł, co stanowi 72,51% planu. Najistotniejszy wpływ na poziom realizacji dochodów majątkowych miało:

- wykonanie planu dochodów majątkowych w dziale 758 – rozliczenia różne, rozdział 75816 – wpływy do rozliczenia na poziomie 69,33% planu dochodów majątkowych w tej klasyfikacji (dochody planowano w kwocie 14.612.610,96 zł a ich wykonanie wyniosło 10.130.878,63 zł). W sprawozdaniu opisowym określono, że są to środki z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych (§ 6370 – plan 13.270.010,96 zł, wykonanie – 10.010.338,63 zł) oraz środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (§ 6090 – plan 1.342.600,00 zł, wykonanie –

120.540,00 zł), natomiast organ wykonawczy nie wskazał przyczyn niepełnego wykonania ww. dochodów;

- niewykonanie planu dochodów majątkowych przewidzianych do uzyskania w dziale w dziale 700 – gospodarka mieszkaniowa, rozdział 70005 – gospodarka gruntami i mieszkaniowa (dochody planowano w kwocie 133.335,00 zł a ich wykonanie wyniosło 0,00 zł). W sprawozdaniu opisowym określono, że są to wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (§ 0870 – plan 100.000,00 zł, wykonanie – 0,00 zł) oraz dotacja celowa z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6300 – plan 33.335,00 zł, wykonanie – 0,00 zł), natomiast organ wykonawczy nie wskazał przyczyn niewykonania ww. dochodów.

Wydatki majątkowe ukształtowały się na poziomie 16.392.442,10 zł, tj. 74,21% założonego planu. Niewykonanie lub niepełne wykonanie wydatków majątkowych dotyczyło następujących zadań realizowanych z środków pochodzących z Rządowego Funduszu Polski Ład Program Inwestycji Strategicznych (§ 6370), tj.:

- „Modernizacja, przebudowy i remonty infrastruktury drogowej na terenie Gminy Brąszewice część 1” zadanie ujęte w klasyfikacji 600 – transport i łączność, 60016 – drogi publiczne gminne - wykonanie 89,25% planowanych wydatków (plan 5.985.000,00 zł, wykonanie 5.341.513,15 zł);
- „Poprawa jakości parkingów, placów i dróg na terenie Gminy Brąszewice” zadanie ujęte w klasyfikacji 600 – transport i łączność, 60016 – drogi publiczne gminne - wykonanie 14,55% planowanych wydatków (plan 1.985.500,00 zł, wykonanie 288.864,92 zł);
- „Modernizacja istniejącego oświetlenia na terenie Gminy Brąszewice” zadanie ujęte w klasyfikacji 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg - wykonanie 0% planowanych wydatków (plan 948.480,00 zł, wykonanie 0,00 zł);

W przedłożonym sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu organ wykonawczy nie wskazał przyczyn niewykonania lub niepełnego wykonania wydatków majątkowych zaplanowanych do poniesienia na wyżej wymienione zadania.

W wyniku analizy przedłożonych materiałów sprawozdawczych stwierdzono, że organ wykonawczy nie zrealizował niżej wymienionych zadań inwestycyjnych zaplanowanych do wykonania w 2024 roku jako dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych ujęte w dziale 921 – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego rozdział 92120 – ochrona zabytków i opieka nad zabytkami (§ 6570), tj.:

- „Dotacja na odnowienie powłok malarskich w kościele p.w. Najświętszego Serca Pana Jezusa i św. Michała Archaniola w Brąszewicach” - wykonanie 0% planowanych wydatków (plan 361.005,11 zł, wykonanie 0,00 zł);
- „Dotacja na ogrodzenie cmentarza parafialnego w Brąszewicach” - wykonanie 0% planowanych wydatków (plan 150.000,00 zł , wykonanie 0,00 zł);
- „Dotacja na remont wieży kościelnej w kościele p.w. św. Marcina i św. Zofii w Godynicach” - wykonanie 0% planowanych wydatków (plan 480.000,00 zł , wykonanie 0,00 zł);
- „Dotacja na wymianę okien w kościele p.w. św. Marcina i św. Zofii w Godynicach” - wykonanie 0% planowanych wydatków (plan 200.000,00 zł , wykonanie 0,00 zł);

W przedłożonym sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu organ wykonawczy nie wskazał przyczyn braku wykonania wydatków majątkowych zaplanowanych do poniesienia na wyżej wymienione zadania.

Ponadto w przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu znalazły się następujące zadania realizowane z środków własnych, które nie zostały wykonane lub zostały wykonane jedynie częściowo, tj.:

- „Modernizacja istniejącego oświetlenia na terenie Gminy Brąszewice” zadanie ujęte w klasyfikacji 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg - wykonanie 4,23% planowanych wydatków (plan 248.120,00 zł, wykonanie 10.500,00 zł);
- „Poprawa jakości parkingów, placów i dróg na terenie Gminy Brąszewice” zadanie ujęte w klasyfikacji 600 – transport i łączność, 60016 – drogi publiczne gminne - wykonanie 61,81% planowanych wydatków (plan 496.000,00 zł, wykonanie 306.590,29 zł);

- „Przebudowa drogi gminnej nr 114 125 E w miejscowości Bukowiec” zadanie ujęte w klasyfikacji 600 – transport i łączność, 60016 – drogi publiczne gminne - wykonanie 79,62% planowanych wydatków (plan 835.000,00 zł, wykonanie 664.844,26 zł);
- „Rozbudowa drogi gminnej nr 114 140 E relacji Trzcinka-Pokrzywniaki i przebudowa drogi gminnej nr 114 103 E relacji Brąszewice-Kosatka” zadanie ujęte w klasyfikacji 600 – transport i łączność, 60016 – drogi publiczne gminne - wykonanie 36,08% planowanych wydatków (plan 143.858,00 zł, wykonanie 51.900 zł);
- „Zakup ciągnika rolniczego przeznaczonego na Gminną Oczyszczalnię Ścieków” zadanie ujęte w klasyfikacji 600 – transport i łączność, 60095 – pozostała działalność - wykonanie 57,51% planowanych wydatków (plan 500.000,00 zł, wykonanie 287.574,00 zł).

W przedłożonym sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu organ wykonawczy nie wskazał przyczyn niewykonania wydatków majątkowych zaplanowanych do poniesienia na wyżej wymienione zadania.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że organ wykonawczy w przedłożonym Izbie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 r. nie odniósł się do przyczyn nie wykonania lub niepełnej realizacji żadnego ze wskazanych powyżej zadań. Organ wykonawczy, pomimo tego, że zaplanowane wydatki majątkowe wykonane zostały jedynie w 74,21% założonego planu, w przedłożonym sprawozdaniu opisowym zawarł jedynie zestawienie wykonanych wydatków majątkowych z podziałem na działy klasyfikacji budżetowej oraz tabelę przedstawiającą realizację planu wydatków na poszczególnych zadaniach inwestycyjnych zaplanowanych do wykonania w 2024 r.

Dług Gminy Brąszewice wskazany w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na dzień 31 grudnia 2024 roku ukształtował się na poziomie 5.525.869,30 zł. Kwota ta jest niższa o 335.655,60 zł od sumy zobowiązań długoterminowych wykazanych przez jednostkę na dzień 31.12.2023 roku. W analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina zaciągnęła pożyczkę w kwocie 233.800,00 zł oraz spłaciła wcześniej zaciągnięte zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 569.455,60 zł. W analizowanym okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji. Koszty obsługi zadłużenia w 2024 roku wyniosły 301.835,45 zł (wykonanie 97,37% planu)

i stanowiły 1,08% zrealizowanych wydatków bieżących. Na koniec 2024 roku w badanej jednostce wg sprawozdań nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez jednostkę dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Zatem nie może być uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości całokształtu gospodarki finansowej Gminy.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu badanej jednostki w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie, stosownie do obowiązujących przepisów, należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale, na podstawie art. 20 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, służy odwołanie do pełnego Składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.