

**Wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Borzęcin
z dnia 9 maja 2025 r.**

**w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Borzęcin z tytułu wykonania budżetu
za 2024 r.**

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Borzęcin w składzie:

1. Przewodniczący Komisji – Sylwia Ducinowska,
2. Z-ca Przewodniczącego Komisji – Beata Małek,
3. Sekretarz – Aleksandra Michalec,
4. Członek – Maria Pilarska,
5. Członek – Andrzej Rędzina.

działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 poz. 1456) i art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.), po uprzednim rozpatrzeniu:

- a) sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2024 wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie o tym sprawozdaniu,
- b) informacji o stanie mienia komunalnego Gminy Borzęcin,
- c) sprawozdań finansowych za 2024 r.

postanawia

1. Zaopiniować pozytywnie wykonanie budżetu za 2024 r. z uzasadnieniem jak w załączonej do wniosku opinii o wykonaniu budżetu za ten rok.
2. Zawnioskować do Rady Gminy o udzielenie Wójtowi Gminy Borzęcin absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2024 rok.

Wniosek przyjęto 5 głosami „za”, przy 0 głosach „przeciw” i 0 głosach „wstrzymujących się”.

Podpisy:

1. Sylwia Ducinowska
/ Sylwia Ducinowska – Przewodniczący Komisji/
2. Beata Małek
/ Beata Małek – Z-ca Przew. Komisji/
3. Aleksandra Michalec
/ Aleksandra Michalec – Sekretarz Komisji /
4. Maria Pilarska
/ Maria Pilarska – Członek Komisji/
5. Andrzej Rędzina
/ Andrzej Rędzina – Członek Komisji

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Borzęcin na posiedzeniach w dniach 5 i 9 maja 2025 r. dokonała oceny wykonania budżetu Gminy Borzęcin za 2024 r., rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne Wójta Gminy Borzęcin za 2024 r., sprawozdania finansowe, informację o stanie mienia Gminy Borzęcin, opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu oraz informacji o stanie mienia Gminy Borzęcin.

Komisja zauważyła, co następuje:

Budżet Gminy Borzęcin na 2024 r. został przyjęty Uchwałą Nr XLVIII/402/2023 Rady Gminy Borzęcin z dnia 20 grudnia 2023 r. Zaplanowano w nim łączne dochody ze wszystkich źródeł w wysokości **65 253 923,08 zł** oraz wydatki w kwocie **66 982 689,75 zł**. Zarządzenie nr 1/2024 w sprawie układu wykonawczego budżetu Gminy Borzęcin Wójt wydał 2 stycznia 2024 r. W trakcie trwania roku budżetowego Rada Gminy podjęła 10 uchwał w sprawie zmian w planie budżetu Gminy Borzęcin na 2024 r., a 37 zarządzeń w tej sprawie wydał Wójt z upoważnienia Rady Gminy. W rezultacie tych zmian, w ostatecznym planie budżetu kwota dochodów została zwiększona o 12 495 353,14 zł do wartości 77 749 276,22 zł, a kwota planowanych wydatków o 13 081 362,03 zł i osiągnęła wartość 80 064 051,78 zł. Zakładane dochody zostały zrealizowane w 98,66 % na kwotę 76 705 072,96 zł, zaś planowane wydatki poniesiono w kwocie 74 561 831,26 zł co stanowi 93,13 % planu. Budżet Gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 2 143 241,70 zł. W okresie sprawozdawczym zaciągnięto zobowiązanie finansowe na kwotę 1 223 000,00 zł. Spłacono pozostałe kredyty i pożyczki w wysokości 1 430 000,00 zł. Zadłużenie Gminy na koniec 2024 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych wyniosło 20 973 000,00 zł.

Wykonanie dochodów

- I. Dochody własne Gminy zrealizowano w 95,29 % planu na kwotę 18 426 764,14 zł, co stanowiło 24,02 % dochodów ogółem, w tym:
 - wpływy z podatków i opłat lokalnych – 8 963 598,52 zł,
 - dochody z majątku gminy (najem, dzierżawa, sprzedaż) – 1 425 904,97 zł,
 - wpływy ze sprzedaży usług, odpłatności za pobyt w RCRiPS w Borzęcinie, opłaty za pobyt w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych – 6 141 047,33 zł,
 - pozostałe dochody własne – 1 896 213,32 zł.
- II. Udziały w podatkach dochodowych stanowiących dochód budżetu państwa zamknęły się kwotą 5 161 723,00 zł (100,00 % planu).
- III. Subwencje wpłynęły do budżetu w wysokości 21 136 336,00 zł (100,00 %).
- IV. W 2024 r. otrzymano dotacje z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na łączną kwotę 4 543 867,53 zł (99,31 % planu) oraz na realizację zadań własnych w wysokości 1 977 779,35 zł (98,63 %). Od innych jednostek na realizację zadań na podstawie porozumień otrzymano wsparcie w kwocie 668 100,13 zł.
- V. Z budżetu UE Gmina otrzymała wsparcie w wysokości 2 628 035,41 zł.
- VI. Pozostałe dochody pozyskane z innych źródeł zrealizowano w kwocie 22 074 139,40 zł w podziale:
 - 1) Środki Funduszu Rozwoju Dróg – 145 848,00 zł;
 - 2) Środki Funduszu Przeciwdziałania COVID – 534 925,32 zł,
 - 3) Środki Funduszu Polski Łąd – Program Inwestycji Strategicznych – 20 633 390,34 zł,

- 4) Środki Funduszu Pomocy Ukrainie – 383 407,45 zł,
- 5) Środki Funduszu Przewozów Autobusowych – 231 772,83 zł,
- 6) Środki WFOŚiGW – 69 906,91 zł,
- 7) Środki PFRON – 74 888,55 zł.

Jeśli chodzi o poziom realizacji dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej to zostały one w większości wykonane na poziomie od 94,26 % (dział 926 – Kultura fizyczna) do ponad 100 % (dział 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od jednostek nie posiadających osobowości prawnej). Najniższy poziom zanotowano w dziale 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza i było to związane ze zwrotem dotacji niewykorzystanej na wypłatę stypendiów socjalnych. Niskie wykonanie dochodów w dziale 400 – Wytworzenie i zaopatrywanie w energię, gaz i wodę dotyczyło braku wpływów opłaty za wodę dostarczoną mieszkańcom miejscowości Przyborów, Bielcza, Łęki.

Wykonanie wydatków

1. Uchwalony przez Radę Gminy plan wydatków budżetowych, po zmianach dokonanych w ciągu roku wynosił 80 064 051,78 zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 74 561 831,26 zł, co stanowiło 93,13 % planu, w tym:

- a) wydatki bieżące – 48 291 147,48 zł (94,27 % planu),
 - b) wydatki majątkowe – 26 270 683,78 zł (91,09 % planu).
2. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane pracowników jednostek organizacyjnych Gminy, wynagrodzenia osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenie do realizacji zadań Gminy zamknęły się kwotą 25 715 019,69 zł co stanowiło 53,25 % wydatków bieżących.
 3. Udzielono dotacji na pokrycie kosztów działalności instytucji kultury, biblioteki, Szkoły Podstawowej w Łękach oraz organizacjom realizującym zadania Gminy na łączną kwotę 3 112 647,88 zł (6,45 % wydatków bieżących).
 4. Wypłacono świadczenia wynikające z ustawy o pomocy społecznej, stypendia socjalne, dodatki wiejskie pracownikom oświaty, diety radnych, sołtysów, świadczenia pracownicze na łączną kwotę 4 825 451,28 zł, co stanowiło 9,99 % wydatków bieżących.
 5. Poniesiono koszty obsługi długu i koszty odsetek od kredytów i wyemitowanych obligacji w wysokości 1 482 985,75 zł.

Ponadto Komisja:

1. Zapoznała się szczegółowo z przyczynami rozbieżności na minus niewykonania wydatków i uznała, iż były one obiektywne,
2. Ustaliła, że realizacja wydatków majątkowych była zgodna z podjętymi uchwałami Rady Gminy,
3. Stwierdziła, że zadłużenie Gminy na koniec okresu sprawozdawczego stanowiło 27,34 % wykonanych dochodów,
4. Badając legalność działań w 2024 r. Komisja stwierdziła, że Wójt :
 - nie skorzystał z upoważnienia zawartego w § 11 ust.1 uchwały tj. zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetowego w wysokości nie przekraczającej 4 500 000,00 zł,
 - dokonywał lokowania wolnych środków zgodnie z upoważnieniem zawartym w § 11 ust.2 uchwały, dzięki czemu uzyskano dodatkowe dochody w wysokości 114 163,59 zł,

- Gmina Borzęcin na 31 grudnia 2024 r. nie posiadała wymagalnych zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, a także wynikających z ustaw i orzeczeń sądu, udzielonych poręczeń i gwarancji.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2024 r. wyniosły 1 002 673,77 zł, skutki udzielonych ulg i zwolnień – 590 141,70 zł natomiast skutki decyzji wydanych na podstawie przepisów ustawy – Ordynacja podatkowa wyniosły odpowiednio: dla umorzenia zaległości podatkowych – 15 676,00 zł oraz dla rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru – 16 905,10 zł.

Dokonując oceny sposobu realizacji planowanych wydatków Komisja Rewizyjna stwierdza, że ich wykonanie następowało w granicach kwot objętych planem wydatków budżetu, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

W opinii Komisji wydatki dokonywane były w sposób celowy, z zachowaniem zasad gospodarności. Zlecanie zadań generujących wydatki budżetu roku 2024 odbywało się zgodnie z przepisami zamówień publicznych oraz zgodnie z dyspozycją przepisu art. 221 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia zobowiązań ponad zakres upoważnień wynikających z uchwały budżetowej.

W ocenie Komisji Wójt Gminy realizował uchwały Rady w ramach udzielonego mu upoważnienia. Powyższe daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii o realizacji budżetu Gminy za 2024 rok.

Ponadto Komisja Rewizyjna rozpatrzyła sprawozdanie finansowe Gminy Borzęcin za 2024 r. składające się z: bilansu z wykonania budżetu Gminy, łącznego bilansu samorządowych jednostek budżetowych, łącznego rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych, łącznego zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych oraz informację dodatkową. Sporządzone sprawozdania finansowe nie budzą zastrzeżeń. Spełniają wymagania określone przepisami prawa w tym zakresie.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Borzęcin sporządzony na dzień 31.12.2024 r. po stronie aktywów i pasywów zamknął się sumą 10 619 660,00 zł. Stan środków na rachunku bankowym budżetu na koniec 2024 r. roku wynosił 10 263 347,95 zł. Zobowiązania finansowe zamknęły się kwotą 20 973 000,00 zł.

Zbiorczy bilans jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2024 r. po stronie aktywów i pasywów zamknął się sumą 128 618 661,61 zł.

Zbiorczy rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2024 r. zamknął się wynikiem dodatnim w wysokości 26 939 011,77 zł.

Fundusz Gminy Borzęcin na dzień 31.12.2024 r. wyniósł 121 643 651,46 zł.

Komisja otrzymała również informację o stanie mienia komunalnego sporządzoną wg stanu na dzień 31.12.2024 r., która określa stan mienia komunalnego w ujęciu rodzajowym, własnościowym, wartościowym i ilościowym. Z przedstawionego dokumentu wynika, że w badanym okresie w wyniku zbycia 22 działek o łącznej powierzchni 3,8613 ha, Gmina uzyskała dochód w wysokości 1 251 080,00 zł. Ze sprzedaży drewna z lasów gminnych otrzymano wpływy w wysokości 28 805,88 zł. Pozostałe dochody z mienia Gminy wyniosły 205 172,58 zł. Gmina Borzęcin jest właścicielem 169 954 udziałów w spółce SIM Małopolska na łączną wartość 8 497 700,00 zł. Ponadto posiada 20 udziałów w Krakowskim Banku Spółdzielczym na kwotę 1 220,00 zł.

Przedstawiona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi przepisami prawa zawartymi w ustawie o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077), zawiera bowiem informacje obrazujące stan mienia komunalnego, jego wartość, zmiany w stanie mienia, a także dochody z niego uzyskane.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna postanowiła wyrazić **pozytywną opinię**

- o wykonaniu budżetu za 2024 r.,
- o stanie mienia komunalnego,
- o sprawozdaniach finansowych

i w konsekwencji zawnioskować o udzielenie absolutorium organowi wykonawczemu z tego tytułu.

Podpisy:

1. Sylvia Ducinowska
/Sylvia Ducinowska – Przewodniczący Komisji/
2. Beata Małek
/Beata Małek – Z-ca Przew. Komisji/
3. Michał Aleksander
/Aleksandra Michalec – Sekretarz Komisji /
4. Maria Pilarska
/ Maria Pilarska – Członek Komisji/
5. Andrzej Rędzina
/Andrzej Rędzina – Członek Komisji/

Wniosek w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Borzęcin z tytułu wykonania budżetu za 2024 r. przyjęto w głosowaniu jawnym:

- za przyjęciem wniosku 5 głosów,
- przeciw przyjęciu wniosku 0 głosów,
- wstrzymujący się 0 głosów.

