

Wniosek

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wojniczu z dnia 4 czerwca 2025 roku w sprawie udzielenia absolutorium dla Burmistrza Wojnicza z tytułu wykonania budżetu za 2024 rok

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024r., poz. 1465 ze zm.) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024r., poz. 1530 ze zm.)

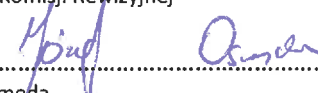
Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Wojniczu w składzie:

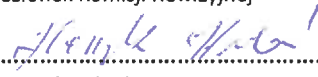
- Bożena Budyn – Radny Rady Miejskiej w Wojniczu – Przewodniczący Komisji Rewizyjnej,
- Joanna Kapusta – Radny Rady Miejskiej w Wojniczu – Członek Komisji Rewizyjnej,
- Józef Osmęda – Radny Rady Miejskiej w Wojniczu – Członek Komisji Rewizyjnej,
- Henryk Kuboń – Radna Rady Miejskiej w Wojniczu – Członek Komisji Rewizyjnej,
- Renata Wycykał – Radny Rady Miejskiej w Wojniczu – Członek Komisji Rewizyjnej

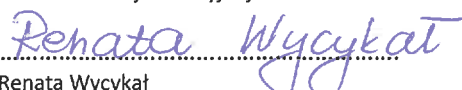
po pozytywnym zaopiniowaniu wykonania budżetu (opinia Komisji Rewizyjnej stanowi załącznik do niniejszego pisma) wnioskuje do Rady Miejskiej w Wojniczu o udzielenie Burmistrzowi Wojnicza absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2024 rok.


Bożena Budyn
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej


Joanna Kapusta
Członek Komisji Rewizyjnej


Józef Osmęda
Członek Komisji Rewizyjnej


Henryk Kuboń
Członek Komisji Rewizyjnej


Renata Wycykał
Członek Komisji Rewizyjnej

Załącznik do
 wniosku Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Wojniczu

**Opinia
o wykonaniu budżetu Gminy Wojnicz za 2024 rok**

Powyższa Opinia sporządzona została na podstawie otrzymanych dokumentów tj.:

1. Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Wojnicz za 2024 rok – przekazanego Przewodniczącej Rady Miejskiej w Wojniczu w dniu 31 marca 2025 roku,
2. Sprawozdania finansowego Gminy Wojnicz za rok 2024 składającego się z:
 - bilansu z wykonania budżetu,
 - łącznego bilansu jednostek budżetowych,
 - łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostek budżetowych,
 - informacji dodatkowejprzekazanych Przewodniczącej Rady Miejskiej w Wojniczu w dniu 28.04.2025r.
3. Uchwały Nr S.O.VII-423.18.2025 Składu Orzekającego Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie z dnia 29 kwietnia 2025r. w sprawie zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Wojnicz za 2024 rok.
4. Uchwał Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie:
 - Uchwała Nr S.O.VII.421.8.2023 z dnia 5 grudnia 2023r. w sprawie zaopiniowania projektu uchwały budżetowej Gminy Wojnicz na 2024 rok,
 - Uchwała Nr S.O.VII.4260.7.2023 z dnia 5 grudnia 2023r. w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie Uchwały Budżetowej Gminy Wojnicz na 2024 rok,
 - Uchwała Nr S.O.VII.4261.5.2023 z dnia 24 stycznia 2024r. w sprawie opinii dotyczącej prawidłowości planowanej kwoty długu Gminy Wojnicz,
 - Uchwała Nr S.O.VII.4262.7.2023 z dnia 24 stycznia 2024r. w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego w Uchwale Budżetowej Gminy Wojnicz na 2024 rok,

które zostały szczegółowo przeanalizowane oraz omówione na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 04.06.2025r. (Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej stanowi załącznik do niniejszej Opinii).

Podstawa prawna wystawienia opinii

1. Art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024r., poz. 1465 ze zm.) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024r., poz. 1530 ze zm.)
2. § 26 ust. 4 pkt 3 Statutu Gminy Wojnicz (Uchwała Nr XIV/146/2019 Rady Miejskiej w Wojniczu z dnia 30 grudnia 2019r.).

W oparciu o powyższe dokumenty, działając zgodnie z zapisami wymienionych przepisów prawnych Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Wojniczu stwierdziła:

I. Wykonanie budżetu Gminy Wojnicz za 2024r.

Pierwotnie uchwalony uchwałą nr LIV/574/2023 Rady Miejskiej w Wojniczu plan dochodów budżetu na kwotę 92 994 194,00 zł, na skutek zmian wprowadzonych uchwałami organu stanowiącego, jak też zarządzeniami organu wykonawczego zamknął się kwotą 99 612 942,24 zł.

Natomiast uchwalony uchwałą nr LIV/574/2023 Rady Miejskiej w Wojniczu plan wydatków budżetu na kwotę 106 013 604,00 zł, na skutek zmian wprowadzonych uchwałami organu stanowiącego jak też zarządzeniami organu wykonawczego zamknął się kwotą 105 802 248,90 zł.

Wykonanie na dzień 31.12.2024r. wynosiło:

- dochody – 101 178 113,01 zł
- wydatki – 100 540 343,35 zł

Struktura realizacji dochodów i wydatków Gminy Wojnicz w 2024r. w podziale na działy klasyfikacji budżetowej:



Dział	Wyszczególnienie	Dochody według działów klasyfikacji budżetowej	Wydatki według działów klasyfikacji budżetowej	Różnica	Struktura dochodów	Struktura wydatków	Procentowe wykonanie dochodów	Procentowe wykonanie wydatków
010	Rolnictwo i łowiectwo	574 244,85	6 401 751,45	-5 827 506,60	0,57%	6,37%	138,26%	96,35%
020	Leśnictwo	7 890,25	5 071,00	2 819,25	0,01%	0,01%	-	99,43%
400	Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę	68 439,05	251 351,69	-182 912,64	0,07%	0,25%	79,40%	71,03%
600	Transport i łączność	1 715 221,07	8 700 722,89	-6 985 501,82	1,70%	8,65%	101,01%	90,45%
700	Gospodarka mieszkaniowa	615 942,53	906 300,03	-290 357,50	0,61%	0,90%	132,24%	82,46%
710	Działalność usługowa	138 043,62	312 562,65	-174 519,03	0,14%	0,31%	103,79%	80,38%
750	Administracja publiczna	419 343,42	13 452 829,24	-13 033 485,82	0,41%	13,38%	197,27%	96,15%
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	335 397,56	337 274,02	-1 876,46	0,33%	0,34%	99,97%	99,92%
752	Obrona narodowa	600,00	600,00	0,00	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%

Dział	Wyszczególnienie	Dochody według działów klasyfikacji budżetowej	Wydatki według działów klasyfikacji budżetowej	Różnica	Struktura dochodów	Struktura wydatków	Procentowe wykonanie dochodów	Procentowe wykonanie wydatków
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 212 227,32	3 496 689,78	-2 284 462,46	1,20%	3,48%	101,88%	96,38%
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	23 762 371,94	0,00	23 762 371,94	23,49%	-	104,60%	-
757	Obsługa długu publicznego		1 156 371,08	-1 156 371,08	-	1,15%	-	99,27%
758	Różne rozliczenia	48 250 483,94	0,00	48 250 483,94	47,69%	0,00%	100,35%	-
801	Oświata i wychowanie	6 251 352,25	34 657 937,30	-28 406 585,05	6,18%	34,47%	96,95%	97,02%
851	Ochrona zdrowia	1 796,00	292 213,57	-290 417,57	0,00%	0,29%	93,49%	89,97%
852	Pomoc społeczna	1 453 473,52	4 195 834,22	-2 742 360,70	1,44%	4,17%	99,42%	95,17%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	328 690,44	273 520,64	55 169,80	0,32%	0,27%	122,97%	82,09%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	63 509,00	98 526,55	-35 017,55	0,06%	0,10%	100,00%	95,96%

Dział	Wyszczególnienie	Dochody według działów klasyfikacji budżetowej	Wydatki według działów klasyfikacji budżetowej	Różnica	Struktura dochodów	Struktura wydatków	Procentowe wykonanie dochodów	Procentowe wykonanie wydatków
855	Rodzina	5 279 433,68	5 898 873,96	-619 440,28	5,22%	5,87%	99,89%	97,32%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	9 807 195,29	12 679 547,98	-2 872 352,69	9,69%	12,61%	99,17%	90,98%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	231 273,70	4 596 404,90	-4 365 131,20	0,23%	4,57%	102,02%	99,17%
926	Kultura fizyczna	661 183,58	2 825 960,40	-2 164 776,82	0,65%	2,81%	104,24%	99,41%
	OGÓŁEM	101 178 113,01	100 540 343,35	637 769,66	100,00%	100,00%		

DOCHODY

Pierwotnie uchwalony uchwałą nr LIV/574/2023 Rady Miejskiej w Wojniczu plan dochodów budżetu na kwotę 92 994 194,00 zł, na skutek zmian wprowadzonych:

- uchwałami organu stanowiącego (Rada Miejska w Wojniczu wydała w analizowanym okresie 10 Uchwał zmieniających)
- zarządzeniami organu wykonawczego (Burmistrz Wojnicza wydał w analizowanym okresie 41 Zarządzenia zmieniające)

zamknął się kwotą 99 612 942,24 zł.

Planowane dochody budżetu zrealizowane zostały w kwocie 101 178 113,01 zł, co stanowi 101,57% wykonania planu.

Szczegółowa analiza planu dochodów w poszczególnych działach i wg poszczególnych ich źródeł wykazała:

1. Wykonanie planu na poziomie 100 oraz powyżej 100% założonego planu:

- dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo – 138,26 %
- dział 020 – Leśnictwo
- dział 600 – Transport i łączność – 101,01 %
- dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa – 132,24 %
- dział 710 – Działalność usługowa – 103,79 %
- dział 750 – Administracja publiczna – 197,27 %
- dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – 99,97 %
- dział 752 – Obrona narodowa – 100,00 %
- dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 101,88 %
- dział 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem - 104,60 %
- dział 758 - Różne rozliczenia – 100,35 %
- dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 122,97 %
- dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza – 100,00 %
- dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 102,02 %
- dział 926 – Kultura fizyczna – 104,24 %

Dochody, o których mowa powyżej wg wyjaśnień organu wykonawczego wynikają m.in. z:

- dotacji celowej na refundację wydatków poniesionych na realizację projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej dla miejscowości Isep i rozbudowa sieci wodociągowej w miejscowości Olszyny, Gmina Wojnicz”,
- dotacji na modernizację dróg do gruntów ornych,
- dotacji na zwrot rolnikom części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- wpływów ze sprzedaży drewna,
- dotacji na organizację dowozu na wybory do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw i rad dzielnic m. st. Warszawy oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast i do Parlamentu Europejskiego,
- dotacji na zagospodarowanie i utrzymanie rond zlokalizowanych na terenie gminy,
- środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg,
- opłat za zajecie pasa drogowego,
- opłat za korzystanie z przystanków komunikacyjnych,



- opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, za trwałe zarząd, z najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy, z wpływów ze sprzedaży nieruchomości,
- opłat z tytułu administrowania cmentarzami komunalnymi,
- dotacji na wykonanie remontu cmentarza wojennego z I wojny światowej nr 285 w Wojniczu,
- dotacji na zadania zlecone gminie z zakresu administracji rządowej na obsługę zadań urzędu stanu cywilnego, ewidencji działalności gospodarczej, ludności i dowodów osobistych,
- środków z Funduszu Pomocy na nadanie numerów PESEL i utworzenie profilu zaufanego obywatelom Ukrainy ubiegającym się o nadanie numeru PESEL w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- dotacji na realizację projektu pn. „Poprawa cyberbezpieczeństwa Gminy Wojnicz”,
- dotacji celowej na sfinansowanie kosztów prowadzenia i aktualizowania stałego rejestru wyborców,
- dotacji celowej na sfinansowanie kosztów organizacji i przeprowadzenia wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw i rad dzielnic m. st. Warszawy oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz do Parlamentu Europejskiego jak również na pokrycie kosztów dowozu dokumentów dot. wyborów do Sejmu i Senatu,
- dotacji celowej na przeprowadzenie odprawy zadaniowej przed doskonalącymi ćwiczeniami obronnymi „Grudzień 2024” oraz na wyżywienie podczas tych ćwiczeń,
- dotacji celowej na zakup zestawów ubrań ochronnych dla OSP z tereny gminy,
- darowizny na dofinansowanie zakupu samochodu specjalnego dla jednostki OSP w Łukanowicach,
- dotacji celowej na dofinansowanie zakupu samochodu rozpoznawczo-ratowniczego na rzecz ochotniczej Straży Pożarnej w Więckowicach,
- dotacji celowej na refundację wydatków poniesionych na realizację projektu pn. „Termomodernizacja Budynku Domu Strażaka w Więckowicach, Gmina Wojnicz”,
- podatków i opłat lokalnych,
- dotacji celowej na dofinansowanie budowy garażu przy budynku OSP w Dębinie Łętowskiej – Etap I,
- otrzymanych subwencji oświatowej, wyrównawczej, rozwojowej i równoważącej oraz uzupełnienia subwencji ogólnej,
- odsetek, kar i odszkodowań oraz zwrotów dotyczących lat ubiegłych,
- środków z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy z tytułu wsparcia jednostek samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy,
- dochodów z tytułu opłat za rozgraniczenia;
- zwrotu podatku od towarów i usług,
- wynagrodzenia płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa,
- zwrotu części wydatków realizowanych w ramach funduszu sołectkiego,
- środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
- środków na realizację projektu pn. „Erasmus+ Edukacja Szkolna”,
- dotacji na refundację wydatków poniesionych na realizację projektu pn. „Lokalny Ośrodek Rozwoju Dorosłych (LORD) w ramach akcji kluczowej 2 programu Erasmus+”,
- środków na wypłatę dodatków dla gospodarstw domowych z tytułu wykorzystywania niektórych źródeł ciepła, dodatków elektrycznych wraz z kosztami obsługi oraz środki na wypłatę refundacji podatku VAT za dostarczone paliwo gazowe wraz z kosztami obsługi,
- dotacji na realizację projektu pn. „Małopolski Program Wspierania Uczniów”,
- środków na wypłatę świadczeń pieniężnych na podstawie art. 13 ustawy z dnia 12 marca 2022r. o pomocy obywatelom Ukrainy(...),
- wpływów z tytułu opłat za udział w półkolonii i zimowisku,

- dotacji na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
- dotacji na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych,
- dotacji na doposażenie świetlicy wiejskiej w Łukanowicach w ramach programu „Małopolskie Świetlice Wiejskie 2024”,
- dotacji na refundację wydatków poniesionych na realizację projektu pn. „Głęboka termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w msc Wojnicz i Wielka Wieś, gm. Wojnicz”,
- dotacji na realizację projektu „Już pływam” oraz wpłat rodziców na realizację tego projektu,
- dotacji na realizację projektu Aktywna Szkoła,
- dotacji na realizację zadania pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego wraz z placem zabaw i miejscem do grilowania w msc. Milówka”,
- zwrotów niewykorzystanych dotacji.

2. Wykonanie planu na poziomie pomiędzy 90 a 100 % założonego planu

- dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – 99,97 %
- dział 801 – Oświata i wychowanie – 96,95 %
- dział 851 – Ochrona zdrowia – 93,49 %
- dział 852 – Pomoc społeczna – 99,42 %
- dział 855 – Rodzina – 99,89 %
- dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 99,17 %

Jako przyczyny odchyień w wykonaniu planu dochodów, o których mowa wyżej, organ wykonawczy wskazał na:

- niższe niż planowano dochody z tytułu dotacji i środków wynikały z faktu ich otrzymywania na konkretne zadania i konieczność wykorzystania tylko i wyłącznie na określony cel. Przedmiotowe dotacje i środki zostały wykorzystane zgodnie z potrzebami, natomiast niewykorzystane musiały zostać zwrócone – stąd też niższe wykonanie dochodów niż plan,
- niepełna realizacja wpływów z tytułu wyżywienia dzieci, uczniów, kadry pedagogicznej i niepedagogicznej w stołówkach szkolnych wiązała się z oszczędnościami w zakresie wydatków na zakup artykułów spożywczych,
- niższe niż planowano dochody ze zwrotów dot. lat ubiegłych wraz z odsetkami i kosztami egzekucji zaklasyfikowane w rozdziałach 85501 i 85502 wynikały z braku możliwości precyzyjnego określenia wysokości tych zwrotów.

3. Odchylenie na poziomie 0 – 90 % założonego planu:

- dział 400 – Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę – 79,40 %

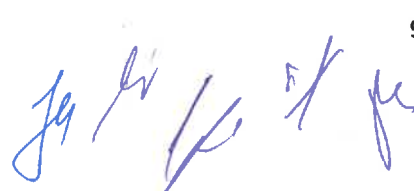
Jako przyczyny odchyień w wykonaniu planu dochodów, o których mowa wyżej, organ wykonawczy wskazał na:

- niższe niż planowano dochody w rozdziale 40002 wynikają z trudności w precyzyjnym oszacowaniu ilości zużycia wody przez gospodarstwa domowe.

WYDATKI

Pierwotnie uchwalony uchwałą nr LIV/574/2023 Rady Miejskiej w Wojniczu plan wydatków budżetu na kwotę 106 013 604,00 zł, na skutek zmian wprowadzonych uchwałami organu stanowiącego (Rada Miejska w Wojniczu

9



wydała w analizowanym okresie 10 Uchwał zmieniających), jak również zarządzeniami organu wykonawczego (Burmistrz Wojnicza wydał w analizowanym okresie 41 Zarządzenia zmieniające) zamknął się kwotą 105 802 248,90 zł.

Planowane wydatki budżetu zrealizowane zostały w kwocie 100 540 343,35 zł, co stanowi 95,03 % wykonania planu.

Szczegółowa analiza planu wydatków w poszczególnych działach i wg poszczególnych ich źródeł wykazała:

Dane wg działów:

- dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo – 96,35 %
- dział 020 - Leśnictwo – 99,43 %
- dział 400 - Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę – 71,03 %
- dział 600 - Transport i łączność - 90,45 %
- dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa – 82,46 %
- dział 710 - Działalność usługowa – 80,38 %
- dział 750 - Administracja publiczna – 96,15 %
- dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – 99,92 %
- dział 752 - Obrona narodowa – 100,00 %
- dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 96,38 %
- dział 757 - Obsługa długu publicznego – 99,27 %
- dział 758 - Różne rozliczenia – 0,00 %
- dział 801 - Oświata i wychowanie – 97,02 %
- dział 851 - Ochrona zdrowia – 89,97 %
- dział 852 - Pomoc społeczna – 95,17 %
- dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 82,09 %
- dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza – 95,96 %
- dział 855 - Rodzina – 97,32 %
- dział 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 90,98 %
- dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 99,17 %
- dział 926 - Kultura fizyczna – 99,41 %

Dane szczegółowe wg działów i rozdziałów

Realizacja wydatków budżetu od 99 % do 100 % wykonana została w:

- Dz. 010 Rozdz. 01008, 01095,
- Dz. 020 Rozdz. 02001,
- Dz. 600 Rozdz. 60004, 60013, 60014, 60020,
- Dz. 751 Rozdz. 75109, 75113,
- Dz. 752 Rozdz. 75212,
- Dz. 754 Rozdz. 75403, 75404,
- Dz. 757 Rozdz. 75702,
- Dz. 801 Rozdz. 80101, 80153, 80195,
- Dz. 851 Rozdz. 85149,
- Dz. 852 Rozdz. 85202, 85216,
- Dz. 853 Rozdz. 85333,
- Dz. 854 Rozdz. 85404, 85412,

- Dz. 900 Rozdz. 90095
- Dz. 921 Rozdz. 92109, 92116, 92120
- Dz. 926 Rozdz. 92601, 92695.

Wykonanie w zakresie od 90 % do 99 % wystąpiło w:

- Dz. 010 - Rolnictwo i łowiectwo (wykonanie ogółem – 96,35 %) - rozdz. 01030 (wykonanie 95,98%), rozdz. 01044 (wykonanie 98,95%),
- Dz. 600 - Transport i łączność (wykonanie ogółem - 90,45 %) - rozdz. 60016 (wykonanie – 93,35 %), rozdz. 60017 (wykonanie – 97,99 %),
- Dz. 750 - Administracja publiczna (wykonanie ogółem – 96,19 %) - rozdz. 75022 (wykonanie – 97,75 %), rozdz. 75023 (wykonanie – 95,14 %), rozdz. 75075 (wykonanie – 96,40 %) , rozdz. 75085 (wykonanie – 95,24 %), rozdz. 75095 (wykonanie – 98,41 %) ,
- Dz. 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa (wykonanie ogółem – 99,92 %) - rozdz. 75101 (wykonanie – 95,97 %),
- Dz. 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (wykonanie ogółem – 96,38 %) - rozdz. 75412 (wykonanie – 96,46 %), rozdz. 75421 (wykonanie – 94,20 %), rozdz. 75495 (wykonanie – 98,62 %),
- Dz. 801 - Oświata i wychowanie (wykonanie ogółem – 97,02 %) - rozdz. 80103 (wykonanie – 96,64 %), rozdz. 80104 (wykonanie – 95,54 %), rozdz. 80107 (wykonanie – 95,21 %), rozdz. 80113 (wykonanie – 92,71 %), rozdz. 80149 (wykonanie – 94,17 %), rozdz. 80150 (wykonanie – 98,84 %),
- Dz. 851 - Ochrona zdrowia (wykonanie ogółem – 89,97 %) - rozdz. 85154 (wykonanie – 90,58 %), rozdz. 85195 (wykonanie – 94,61 %),
- Dz. 852 - Pomoc społeczna (wykonanie ogółem – 95,17 %) - rozdz. 85213 (wykonanie – 96,84 %), rozdz. 85215 (wykonanie – 95,97 %), rozdz. 85219 (wykonanie – 93,58 %), rozdz. 85230 (wykonanie – 95,38 %), rozdz. 85295 (wykonanie – 93,91 %),
- Dz. 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza (wykonanie ogółem – 95,96 %) - rozdz. 85415 (wykonanie – 91,99 %), rozdz. 85416 (wykonanie – 92,33 %),
- Dz. 855 - Rodzina (wykonanie ogółem – 97,32 %) - rozdz. 85502 (wykonanie – 98,46 %), rozdz. 85503 (wykonanie – 95,82 %), rozdz. 85504 (wykonanie – 91,77 %), rozdz. 85510 (wykonanie – 98,18 %), rozdz. 85513 (wykonanie – 98,23 %), rozdz. 85516 (wykonanie – 95,26 %),
- Dz. 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (wykonanie ogółem – 90,98%) - rozdz. 90005 (wykonanie – 91,62 %), rozdz. 90013 (wykonanie – 91,53 %),
- Dz. 926 - Kultura fizyczna (wykonanie ogółem – 95,67 %) - rozdz. 92605 (wykonanie – 95,67 %).

Organ wykonawczy odnosząc się do poszczególnych pozycji wyjaśnił, iż wykonując budżet w poszczególnych działach realizował wszystkie zadania wynikające z zakresu działania Gminy kierując się celowością i gospodarnością.

Za główną przyczynę odchyień w wykonaniu planu dotyczących wydatków rzeczowych i majątkowych wskazał fakt wprowadzenia działań oszczędnościowych, przypadania terminów płatności wydatków poniesionych w ostatnich miesiącach 2024 roku - na rok 2025 (co ma swoje odzwierciedlenie w wysokości wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązań na koniec 2024r.), trudnościami w precyzyjnym ustaleniu planu wydatków na niektóre zadania, w szczególności związanymi z bieżącym utrzymaniem obiektów i infrastruktury. W odniesieniu do nieznacznych odchyień w zakresie wydatkowania przyznanych dotacji organ wykonawczy wyjaśnił, że dotacje otrzymywane są na konkretne zadania i muszą zostać wykorzystane na określony cel i zgodnie z określonymi wymogami. Niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone - stąd wykonanie wydatków jest niższe niż planowano.

Pozostałe odchylenia w wykonaniu planu wydatków (wykonanie wydatków budżetu od 0% do 90%):

Poziom wykonania wg działu i rozdziału	Wyjaśnienie odchyleń przez organ wykonawczy
Dz. 010 - Rolnictwo i łowiectwo (wykonanie ogółem – 96,35 %) - rozdz. 01043 (wykonanie 87,87%)	Niższe niż planowano wykonanie wydatków bieżących w rozdziale 01043 wynika z przesunięcia wydatków na naprawę sieci wodociągowej w Olszynie na 2025r. ze względu długi okres oczekiwania na części niezbędne do naprawy. Niższe niż planowano wykonanie wydatków majątkowych wynika z niższych niż planowano wydatków zarówno na wykonanie sieci wodociągowej jak i dokumentacji projektowej sieci wodociągowej.
Dz. 400 – Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę (wykonanie ogółem – 71,03 %) – rozdz. 40002 (wykonanie 71,03 %)	Niskie wykonanie planu w dziale 400 wynika z trudności w precyzyjnym oszacowaniu ilości zużycia wody przez gospodarstwa domowe oraz pomniejszania wydatków o odliczony podatek od towarów i usług.
Dz. 600 – Transport i łączność (wykonanie ogółem - 90,45%) - rozdz. 60095 (wykonanie – 15,31 %)	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 60095 wynika z przesunięcia budowy parkingu przy Cmentarzu w Grabnie na 2025r.
Dz. 700 - Gospodarka mieszkaniowa (wykonanie ogółem – 82,46%) - rozdz. 70005 (wykonanie – 82,34%) rozdz. 70007 (wykonanie – 88,41%)	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 70005 wynika przede wszystkim z niższych niż planowano wydatków na zlecane usługi w budynkach komunalnych oraz z niższych niż planowano wydatków za zużycie energii elektrycznej i gazu, nieotrzymaniem faktur za media w 2024r. dot. IV kwartału 2024r., przypadania terminów płatności na 2025r. oraz przesunięcia modernizacji budynku w Wojniczu przy ul. Rynek 30 na rok 2025. Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 70007 wynika przede wszystkim z niższych niż planowano wydatków na zakupy materiałów i wyposażenia.
Dz. 710 Działalność usługowa (wykonanie ogółem – 80,37 %) - rozdz. 71004 (wykonanie – 86,91 %), rozdz. 71035 (wykonanie – 79,05 %),	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 71004 wynika z przesunięcia realizacji części zadań dot. planowania i zagospodarowania przestrzennego na 2025 rok. Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 71035 wynika przede wszystkim z oszczędności na wynagrodzeniach w związku z przebywaniem pracownika na usprawiedliwionej nieobecności oraz z niższych niż planowano wydatków na wywóz odpadów
Dz. 750 - Administracja publiczna (wykonanie ogółem – 96,15 %) - rozdz. 75011 (wykonanie – 88,83 %),	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 75011 wynika m.in. z zrefundowania z dotacji celowych większej kwoty wynagrodzeń pracowników niż wstępnie planowano.
Dz. 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa (wykonanie ogółem – 99,92 %) - rozdz. 75108 (wykonanie – 86,51 %),	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 75108 wynika z uruchomienia środków dotacji celowej w kwocie wynikającej z faktycznych potrzeb.

Poziom wykonania wg działu i rozdziału	Wyjaśnienie odchyleń przez organ wykonawczy
Dz. 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (wykonanie ogółem – 96,38 %) - rozdz. 75478 (wykonanie – 0,00%),	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 75478 wynika z nieuruchomienia wydatków na usuwanie skutków klęsk żywiołowych.
Dz. 758 - Różne rozliczenia (wykonanie ogółem – 0,00 %) - rozdz. 75818 (wykonanie – 0,00 %)	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w dziale 758 wynika z nieuruchomienia rezerwy ogólnej w kwocie 1 679,00 zł oraz rezerwy kryzysowej w kwocie 200 200,00 zł.
Dz. 801 - Oświata i wychowanie (wykonanie ogółem – 97,02 %) – rozdz. 80146 (wykonanie 13,88 %), rozdz. 80148 (wykonanie – 80,49 %)	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 80146 wynika z faktu realizowania zadania polegającego na doskazywaniu i doskazywaniu nauczycieli zgodnie z wpływającymi wnioskami o dofinansowanie kosztów doskazywania i doskazywania zawodowego nauczycieli natomiast niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 80148 wynika przede wszystkim z oszczędności dot. zakupu środków żywności oraz kosztów energii.
Dz. 851 - Ochrona zdrowia (wykonanie ogółem – 89,97 %) - rozdz. 85153 (wykonanie – 81,31 %),	Niska realizacja wydatków w rozdziałach 85153 i 85154 wynika m.in.: – z powodu niezawiazania się grup wsparcia dla osób uzaleznionych i wspóluzaleznionych nie finansowano ich dzialalności, – ze wzgledu na niezgłoszenie potrzeb na realizację zajęć socjoterapeutycznych przez szkoły – nie poniesiono wydatków na ten cel, – ze wzgledu na brak zainteresowania rodziców uczestnictwem w dzialaniach o charakterze edukacyjnym, nie zrealizowano warsztatów „Szkoła dla rodziców”, – nie zwiększono liczby członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych - nadal było 5 osób, kwota diety za udział w pracach komisji nie uległa podwyższeniu; – niezatrudnienia psychologa w Punkcie Konsultacyjnym (pomimo poszukiwań nie znaleziono chętnej do pracy osoby), jak również absencji chorobowej terapeuty uzaleznień (mniejsza ilość godzin); – zmniejszenia częstotliwości dyżurów prawnika w Punkcie Konsultacyjnym w związku ze zmniejszeniem liczby osób korzystających z pomocy prawnej w Punkcie Konsultacyjnym; – nie organizowania i nie finansowania różnych form pracy uzupełniającej proces terapeutyczny poza podstawowym programem realizowanym w placówkach



Poziom wykonania wg działu i rozdziału	Wyjaśnienie odchyleń przez organ wykonawczy
	leczenia uzależnień gdyż placówki nie wystąpiły o przekazanie środków finansowych na w/w działania; – niezrealizowania zaplanowanej liczby godzin pomocy psychologicznej w Placówce Wsparcia Dziennego w Sukmaniu z powodu rezygnacji psychologa (osoba podjęła pracę na umowę o pracę i nie była w stanie kontynuować umowy zlecenia na pomoc psychologiczną w Placówce); – kontynuacji w 2024r. porozumienia pomiędzy Powiatem Tarnowskim a Gminą Wojnicz odnośnie częściowego finansowania działalności Placówki Wsparcia Dziennego w Sukmaniu przez Powiat Tarnowski (część wydatków poniesionych na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń kierownika i wychowawców zatrudnionych w Placówce, część wydatków na dowóz dzieci do/z Placówki), w związku z czym powstały oszczędności w zakresie wydatków na prowadzenie w/w placówki w rozdziale 85154.
Dz. 852 - Pomoc społeczna (wykonanie ogółem - 95,17 %) - rozdz. 85205 (wykonanie – 75,00 %), rozdz. 85214 (wykonanie – 86,67 %), rozdz. 85228 (wykonanie – 89,64 %),	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 85205 wynika z nieuruchomienia środków własnych na funkcjonowanie Zespołu Interdyscyplinarnego. Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 85214 wynika z niepełnego wydatkowania środków samorządowych, które wstępnie zaplanowano na wypłatę zasiłków celowych oraz na zakup artykułów do paczek i usługi.
Dz. 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej (wykonanie ogółem – 82,09 %) - rozdz. 85395 (wykonanie – 81,85 %)	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 85395 wynika z niepełnego wydatkowania środków na wypłatę dodatków dla gospodarstw domowych z tytułu wykorzystywania niektórych źródeł ciepła wraz z kosztami obsługi oraz refundacji podatku VAT za dostarczone paliwo gazowe wraz z kosztami obsługi. Niepełne wydatkowanie środków na realizację projektów współfinansowanych ze środków UE wynika z konieczności realizacji projektów zgodnie z wytycznymi i zmieniającymi się harmonogramami.
Dz. 855 - Rodzina (wykonanie ogółem – 97,32 %) - rozdz. 85501 (wykonanie – 58,51 %), rozdz. 85508 (wykonanie – 86,18 %),	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 85501 wynika z trudności w precyzyjnym oszacowaniu planu na zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których

Poziom wykonania wg działu i rozdziału	Wyjaśnienie odchyleń przez organ wykonawczy
	mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 85508 wynika m.in. z zaplanowania wydatków na pobyt w rodzinach zastępczych dodatkowych dzieci oraz w związku z powrotem dzieci z systemu pieczy zastępczej do rodzin naturalnych.
Dz. 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (wykonanie ogółem – 90,98 %) - rozdz. 90001 (wykonanie – 65,19 %), rozdz. 90002 (wykonanie – 89,65 %), rozdz. 90003 (wykonanie – 67,42 %), rozdz. 90004 (wykonanie – 83,00 %), rozdz. 90015 (wykonanie – 88,79 %), rozdz. 90026 (wykonanie – 83,32 %),	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 90001 wynika z trudności w precyzyjnym oszacowaniu ilości odprowadzanych ścieków przez gospodarstwa domowe oraz pomniejszania wydatków o odliczony podatek od towarów i usług. Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 90002 wynika głównie z opóźnień w otwarciu nowego punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych w związku z czym poniesiono niższe niż planowano koszty wynagrodzeń i utrzymania PSZOK. Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 90003 i 90004 wynika m.in. z poniesienia niższych niż planowano kosztów wywozu odpadów z budynków i obiektów komunalnych i z wykonania mniejszej ilości nasadzeń roślin niż wstępnie planowano. Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 90015 wynika z poniesienia niższych niż planowano kosztów energii elektrycznej na oświetlenie placów i dróg publicznych natomiast niewykorzystanie limitu finansowego w rozdziale 90026 związane było z niższych niż planowano wydatków na utylizację azbestu.
Dz. 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (wykonanie ogółem – 99,17 %) - rozdz. 92105 (wykonanie – 76,97 %),	Niższe niż planowano wykonanie wydatków w rozdziale 92105 wynika z niepełnego wykorzystania limitu wydatków na dotacje dla organizacji pożytku publicznego na zadania w zakresie kultury oraz przeniesienia końcowego terminu wykonania dokumentacji projektowej dot. budowy budynku Domu Kultury w Łoponiu na rok 2025.

Wnioski

Kontrola wybranych dokumentów (uchwał oraz zarządzeń) nie wykazała naruszenia zapisów art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024r., poz. 1530 ze zm.).

W zakresie zmian w planie dochodów Komisja Rewizyjna stwierdza, iż nie naruszyły one dyspozycji przepisu art. 257 pkt 1 i pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024r., poz. 1530 ze zm.). Podobnie w zakresie planu wydatków budżetu zachowane były dyspozycje przepisu art. 257 pkt 1 i pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024r., poz. 1530 ze zm.) oraz nie wykraczały one poza

zakres upoważnienia organu stanowiącego udzielonego na podstawie przepisu art. 258 ust. 1 pkt. 1 cytowanej ustawy.

W ocenie Komisji Rewizyjnej złożone wyjaśnienia wskazują, iż wykazane wyżej różnice pomiędzy uchwalonym planem dochodów, a planem wykonanym nie były zależne od działań organu wykonującego budżet.

W ocenie Komisji Rewizyjnej przedstawione wyjaśnienia związane z przyczynami odchyień miały decydujący wpływ na niższe wykonanie wydatków budżetowych w stosunku do założonego planu.

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. Zachowana została relacja z art. 242 ust. 2 o finansach publicznych, co oznacza, że wykonane wydatki bieżące nie były wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o wolne środki, jako nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczeń wyemitowanych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

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.

II. Analiza sytuacji finansowej Gminy Wojnicz

W trakcie oceny wykonania dochodów i wydatków budżetu w roku 2024, Komisja Rewizyjna dokonała również analizy sytuacji finansowej Gminy Wojnicz.

Na dzień 31.12.2024r. zadłużenie Gminy Wojnicz wyniosło ogółem 24 489 024,06 zł, co stanowiło 24,20% wartości zrealizowanych dochodów. Roczna wartość obciążeń budżetu spłatą długu i kosztami jego obsługi ukształtowała się na poziomie niższym od dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Na koniec 2024 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

III. Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Wojnicz za okres od 01 stycznia 2024r. do 31.12.2024r.

Analizując informację o stanie mienia komunalnego, Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Wojniczu stwierdza, że została ona sporządzona zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zawiera, bowiem informacje obrazujące stan mienia komunalnego, jego wartość, zmiany w stanie mienia a także dochody niego uzyskane.

Wg danych na 31 grudnia 2024r.:

- Gmina Wojnicz w gminnym zasobie nieruchomości posiadała prawo własności nieruchomości gruntowych o łącznej powierzchni 281,6705 ha o wartości księgowej 7 962 260,75 zł.
- obiekty komunalne – ilość – 109, wartość – 67 907 822,02 zł.
- akcje i udziały w spółkach – 19 207 udziałów o łącznej wartości 9 603 500,00 zł w spółce pod firmą Rejonowe Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Brzesku Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Brzesku oraz 50 akcji o łącznej wartości 5 000,00 zł w spółce p.n. Tarnowska Agencja Rozwoju Regionalnego w Tarnowie S.A. ul. Szujskiego 66, 33 - 100 Tarnów .

Wpływy do budżetu gminy w okresie od 01 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 roku – 594 671,83 zł w tym:

- z tytułu zbycia nieruchomości – 58 147,15 zł,
- z tytułu czynszów dzierżawnych i najmu lokali – 450 257,56 zł,
- z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste – 22 576,96 zł,
- z tytułu najmu pomieszczeń szkolnych – 58 999,23 zł,
- z tytułu trwałego zarządu – 540,89 zł,
- z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 592,04 zł,
- z tytułu służebności gruntowej – 3 558,00 zł.

IV. Sporządzenie sprawozdań finansowych

Komisja zapoznała się ze sprawozdaniem finansowym, a mianowicie z:

- bilansem z wykonania budżetu;
- łącznym bilansem jednostek budżetowych;
- łącznym rachunkiem zysków i strat jednostek budżetowych;
- łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostek budżetowych;
- informacją dodatkową.

Wymienione dokumenty zgodnie z informacją dodatkową obejmują dane łączne następujących jednostek:

1. Urząd Miejski w Wojniczu,
2. Centrum Ekonomiczno – Administracyjne w Wojniczu,
3. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Wojniczu,
4. Placówka Wsparcia Dziennego w Wojniczu,
5. Szkoła Podstawowa im. Św. Jana Kantego w Wojniczu,
6. Żłobek w Wojniczu,
7. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Wielkiej Wsi,
8. Przedszkole Publiczne w Biadolinach Radłowskich,
9. Przedszkole Publiczne w Grabnie,
10. Przedszkole Publiczne w Wojniczu.

Sporządzone sprawozdania nie budzą zastrzeżeń. Zostały opracowane zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020r., poz. 342).

Informacja dodatkowa dotycząca sprawozdań z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury.

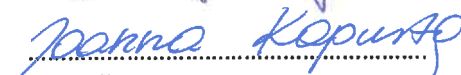
Informacje o wykonaniu planu finansowego Gminnej Biblioteki Publicznej w Wojniczu oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Wojniczu za 2024 rok zostały załączone do Sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Wojnicz za 2024 rok – przekazanego Przewodniczącej Rady Miejskiej w Wojniczu w dniu 31 marca 2025r.

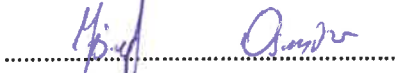


V. Wnioski końcowe

W uwzględnieniu całości ustaleń zawartych w niniejszej opinii Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Wojniczu wydaje pozytywną opinię o wykonaniu budżetu za 2024r.


Bożena Budyn
Przewodniczący Komisji Rewizyjnej


Joanna Kapusta
Członek Komisji Rewizyjnej


Józef Osmeja
Członek Komisji Rewizyjnej


Henryk Kuboń
Członek Komisji Rewizyjnej


Renata Wycykał
Członek Komisji Rewizyjnej