

Wniosek
w sprawie absolutorium wraz z opinią Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Miedźna
o wykonaniu budżetu Gminy Miedźna za 2025 rok

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Miedźna na posiedzeniach w dniach 15 kwietnia i 5 maja 2026 r. rozpatrzyła:

1. sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miedźna za rok 2025 wraz z opinią do tego sprawozdania, wyrażoną w Uchwale Nr 4200.I.76.2026 I Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach z dnia 15 kwietnia 2026 r.
2. sprawozdanie finansowe obejmujące:
 - bilans z wykonania budżetu,
 - łączny bilans jednostki budżetowej,
 - rachunek zysków i strat,
 - zestawienie zmian w funduszu,
 - informację dodatkową.
3. informację o stanie mienia komunalnego Gminy Miedźna.

Komisja zapoznała się z wyjaśnieniami Wójta Gminy dotyczącymi wykonania budżetu za 2025 rok.

Komisja Rewizyjna stwierdziła, co następuje:

1. Regionalna Izba Obrachunkowa pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 rok.
2. Po szczegółowej analizie zgromadzonych dokumentów oraz udzielonych wyjaśnień Komisja dokonała następujących ustaleń:

W zakresie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy:

- 2.1. Uchwalony przez Radę Gminy **plan dochodów**, po uwzględnieniu zmian dokonanych w ciągu roku, został zrealizowany w 95,4%. W stosunku do planu nie zrealizowano dochodów w kwocie 5 929 532,04 zł.

Dochody bieżące zostały wykonane na poziomie 100,2%. W ocenie Komisji ich realizacja przebiegała prawidłowo i zgodnie z planem.

Istotne odchylenie od planu, przekraczające 10% i mające znaczenie kwotowe, odnotowano wyłącznie w **dziale 752** – Obrona narodowa, gdzie wykonanie wyniosło 36,8% (niewykonanie: 192 791,34 zł).

Z przedstawionych wyjaśnień wynika, że niższy poziom realizacji dochodów był konsekwencją zasad finansowania zadań w ramach dotacji celowych, przekazywanych do wysokości faktycznie poniesionych wydatków. Ograniczona dostępność asortymentu wpłynęła na niższy poziom realizacji wydatków, co bezpośrednio przełożyło się na dochody. Niewykorzystane środki zostały rozliczone i zwrócone.

Dochody majątkowe zostały wykonane na poziomie 55,3%, co oznacza niewykonanie planu w kwocie 6 113 244,08 zł.

Ujemne odchylenia od planu, przekraczające 10% i mające istotne znaczenie kwotowe, wystąpiły w następujących działach:

- **Dział 752** – Obrona narodowa – wykonanie 54,3% (niewykonanie: 1 471 900,29 zł),
Niższe wykonanie dochodów było konsekwencją braku możliwości zakupu specjalistycznego sprzętu, co było związane z ograniczoną dostępnością asortymentu na rynku oraz wydłużonymi terminami dostaw. Ponadto realizacja zadania inwestycyjnego polegającego na budowie magazynu do przechowywania zapasów, sprzętu i wyposażenia została przesunięta na rok 2026, co wpłynęło na poziom uzyskanych dochodów.

- **Dział 754** – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – wykonanie 0,1% (niewykonanie: 3 399 999,10 zł),

Niewykonanie dochodów wynikało z braku możliwości wystąpienia o środki z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, zaplanowanych na realizację zadania pn. „Budowa remizy strażackiej w miejscowości Wola”, w związku z niezłożeniem przez wykonawcę faktur w planowanej wysokości. Uzyskanie dochodów uzależnione jest od przedłożenia dokumentów rozliczeniowych i przewidywane jest w kolejnym roku budżetowym.

- **Dział 855** – Rodzina – wykonanie 27,9% (niewykonanie: 1 264 432,18 zł).

Niższe wykonanie dochodów było związane z etapową realizacją inwestycji pn. „Utworzenie żłobka w miejscowości Wola”, a także rozwiązaniem umowy z wykonawcą placu zabaw przy żłobku. W konsekwencji przesunięciu uległo pozyskanie części środków zewnętrznych, których realizację przewiduje się w roku 2026 wraz z kontynuacją inwestycji.

Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że odchylenia były konsekwencją przesunięcia realizacji inwestycji oraz specyfiki finansowania środkami zewnętrznymi.

W ocenie Komisji Rewizyjnej na podstawie przedstawionych dokumentów oraz złożonych wyjaśnień, realizacja dochodów majątkowych przebiegała w sposób prawidłowy, natomiast niewykonanie części planowanych dochodów wynikało z przyczyn niezależnych od Gminy lub związanych ze specyfiką finansowania zewnętrznego.

2.2. Wydatki, z uwzględnieniem dokonanych w trakcie roku zmian, zostały wykonane na poziomie 88,2%, tj. o 16 357 979,12 zł mniej niż planowano.

Wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 93,3%, co oznacza niewykonanie planu w kwocie 7 628 753,50 zł.

Odchylenia od planu, przekraczające 10% i mające istotne znaczenie kwotowe, wystąpiły w następujących działach klasyfikacji budżetowej:

- **Dział 752 – Obrona narodowa** – wykonanie 42,7% (niewykonanie: 193 560,46 zł)

Niższe wykonanie wydatków wynikało ze specyfiki finansowania zadań w ramach dotacji celowych, które realizowane są do wysokości faktycznie poniesionych kosztów. W analizowanym okresie wydatkowano środki w zakresie wynikającym z możliwości zakupu niezbędnego wyposażenia, przy czym ograniczona dostępność asortymentu na rynku wpłynęła na poziom realizacji zadania. Niewykorzystane środki zostały rozliczone i zwrócone do dysponenta dotacji.

- **Dział 926 – Kultura fizyczna** – wykonanie 84,2% (niewykonanie: 1 112 456,69 zł)

Niższe wykonanie wydatków spowodowane było brakiem realizacji zaplanowanego remontu hali sportowej przy LO w Gilowicach. Przyczyną był brak możliwości wykonania rozszerzonego zakresu robót, ujawnionego na etapie opracowania dokumentacji projektowej, w terminie do końca roku budżetowego 2025.

W ocenie Komisji Rewizyjnej realizacja wydatków bieżących przebiegała prawidłowo, a odchylenia miały charakter obiektywny.

Wydatki majątkowe zostały wykonane w łącznej kwocie 16 702 985,18 zł, co stanowi 65,7% planu. Wydatki te stanowiły 13,68% ogółu wydatków budżetowych poniesionych w 2025 roku.

Odchylenia od planu, przekraczające 10% i mające istotne znaczenie kwotowe, stwierdzono w następujących działach:

- **Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa** – wykonanie 63,9% (niewykonanie: 231 068,50 zł)

Niższe wykonanie wydatków było konsekwencją problemów w realizacji zadania pn. „Termomodernizacja budynku mieszkalnego przy ul. Szkolnej w Woli”. W wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego wyłoniono nowego wykonawcę do dokończenia robót, z terminem realizacji do lutego 2026 r.

- **Dział 752 – Obrona narodowa** – wykonanie 54,3% (niewykonanie: 1 471 900,29 zł)

Niższe wykonanie wydatków pozostawało związane z ograniczoną dostępnością sprzętu i wyposażenia na rynku w okresie realizacji zadania, przy jednoczesnym krótkim terminie wykorzystania środków wynikającym z umowy dotacyjnej (od 16.10.2025 r. do 31.12.2025 r.). Ponadto w ramach zadania wieloletniego pn. „Budowa magazynu do przechowywania zapasów, sprzętu i wyposażenia” dokonano zmiany sposobu realizacji poprzez zakup gotowego projektu technicznego zamiast jego opracowania od podstaw, co wpłynęło na niższy poziom wydatkowania środków w roku 2025.

- **Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa** – wykonanie 35,2% (niewykonanie: 4 701 295,80 zł)

Realizacja rzeczowa zadania przebiegała zgodnie z harmonogramem. Niższe wykonanie finansowe wynikało z odmiennego niż zakładano harmonogramu fakturowania przez wykonawcę, co skutkowało przesunięciem części płatności na kolejny rok budżetowy.

- **Dział 855 – Rodzina** – wykonanie 79,6% (niewykonanie: 1 476 182,08 zł)

Niższe wykonanie wydatków wynikało ze zmiany rozkładu czasowego realizacji poszczególnych etapów robót, przy zachowaniu pełnego zakresu rzeczowego oraz wartości kontraktowej zadania. Termin zakończenia inwestycji nie uległ zmianie.

W ocenie Komisji Rewizyjnej zaplanowane inwestycje, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w trakcie roku budżetowego, były realizowane prawidłowo, a stwierdzone odchylenia od planu mają charakter obiektywny i wynikają z przyczyn przedstawionych powyżej.

2.3. Zaplanowane w budżecie Gminy **rezerwy** zostały rozdysponowane zgodnie z przepisami prawa.

3. Skutki obniżenia górnych stawek podatków lokalnych za 2025 rok wyniosły 2 509 943,08 zł, co stanowi 2,20% zrealizowanych dochodów bieżących.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień, w tym ulg udzielonych na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa, wyniosły 184 590,17 zł, tj. 0,16% zrealizowanych dochodów bieżących.

4. Budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 350 091,73 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 10 778 538,81 zł.

5. **Przychody** zwrotne obejmowały kredyt w kwocie 2 000 000,00 zł. Kredyt zaciągnięto zgodnie z udzielonym upoważnieniem i po uzyskaniu opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach. Pozostałe przychody stanowiły niewykorzystane środki z lat ubiegłych.

6. **Rozchody** zostały zrealizowane w 100,0%. Spłata zadłużenia w kwocie 675 000,00 zł przebiegała zgodnie z ustalonym harmonogramem.

7. **Zadłużenie** Gminy na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosło 4 776 573,19 zł i zwiększyło się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 1 345 273,91 zł.

8. Na dzień 31 grudnia 2025 r. została zachowana:

- relacja z art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
- relacja z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

9. Ponadto Komisja stwierdza, że:

- wydatki ponoszone były w sposób celowy, z zachowaniem zasad gospodarności i rzetelności,
- nie stwierdzono przypadków zaciągania zobowiązań ponad zakres upoważnień wynikających z uchwały budżetowej,
- zadania planowane w ramach funduszy sołeckich zostały zrealizowane w całości,

- nie stwierdzono okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W zakresie sprawozdania finansowego:

10. Bilans z wykonania budżetu Gminy Miedzna wykazuje **aktywa i pasywa** ogółem w wysokości 18 254 387,75 zł, w tym:

- po stronie aktywów – **środki pieniężne** – 17 723 850,94 zł, **należności** – 40 117,52 zł i **rozliczenia międzyokresowe** – 490 419,29 zł,
- po stronie pasywów – **zobowiązania** – 6 290 128,18 zł, **aktywa netto budżetu** – 5 558 926,19 zł, **rozliczenia międzyokresowe** – 6 405 333,38 zł.

11. Łączny bilans jednostki budżetowej wskazuje na posiadane przez Gminę Miedzna na koniec roku 2025 **aktywa i pasywa** na kwotę 186 819 219,97 zł, co oznacza wzrost w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 10 469 430,30 zł.

12. **Stan funduszu jednostki**, wskazany w zestawieniu zmian w funduszu, wynosi 168 925 757,33 zł.

13. Rachunek zysków i strat jednostki wskazuje **zysk netto** na dzień 31 grudnia 2025 r. w wysokości 19 290 367,87 zł.

14. Informacja o stanie mienia komunalnego została sporządzona prawidłowo i zawiera wszystkie dane wymagane zgodnie z art. 267 ustawy o finansach publicznych.

15. Komisja Rewizyjna w ramach swoich posiedzeń przeprowadziła kontrole wybranych obszarów działalności Gminy, obejmujące w szczególności:

- realizację uchwał podjętych przez Radę Gminy,
- wydatkowanie środków z dotacji przekazanej dla Gminnego Ośrodka Kultury w Miedznej z/s w Woli,
- analizę postępów realizacji wybranych inwestycji gminnych w roku 2025.

W toku przeprowadzonych kontroli Komisja nie formułowała uwag ani wniosków.

Komisja Rewizyjna stwierdza, że wykonanie budżetu Gminy Miedzna za 2025 rok, na podstawie przedłożonych dokumentów oraz udzielonych wyjaśnień, nie budzi zastrzeżeń i zostało ocenione pozytywnie.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, Komisja Rewizyjna wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Miedzna za 2025 rok.

Wniosek wraz z opinią został przyjęty w głosowaniu jawnym, w którym brało udział 5 członków Komisji Rewizyjnej, przy pełnym składzie Komisji: 5 głosów „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów „wstrzymujących się”.

Podpisy członków komisji:

Faruga Damian – przewodniczący Komisji

Ilga Marzena – członek Komisji

Kapica Marcin – członek Komisji

Lichy Henryk – członek Komisji

Nelec Andrzej – członek Komisji

Faruga Damian
Ilga Marzena
Kapica Marcin
Lichy Henryk
Nelec Andrzej