

UCHWAŁA Nr SO-7/4012/45/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 7 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy

Ostrowite za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r. w osobach:

Przewodnicząca: Anna Krzysińska

Członkowie: Renata Konowalek

Zofia Ligocka

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7), w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Ostrowite sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia

opinię pozytywną z uwagami wyrażonymi w pkt. II.4 i II.11

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ostrowite za rok 2024 załączone do zarządzenia Wójta Gminy Ostrowite Nr 26/2025 z dnia 28 marca 2025 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ostrowite za 2024 rok, przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 28 marca 2025 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami do niej, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2024 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej sprawozdania Wójt zawarł informacje o realizacji dochodów z poszczególnych źródeł, w tym

dochodów z podatków i opłat, dochodów z majątku, dotacji i subwencji. Przedstawiono skutki udzielonych ulg, zwolnień i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazano stan zaległości oraz podjęte działania w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.

W części odnoszącej się do wydatków, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, Wójt zamieścił objaśnienia dotyczące wykonania grup wydatków, w tym wydatków majątkowych. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów oraz wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) z wyodrębnieniem zadań bieżących i majątkowych. W oddzielnych tabelach przedstawiono plan i wykonanie dochodów wg źródeł ich powstania, realizację wydatków inwestycyjnych, dotacje udzielone z budżetu gminy, a także realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego. Szczegółowość sprawozdania odpowiada szczegółowości uchwalonego budżetu.

II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Ostrowite za 2024 rok został wykonany z deficytem w wysokości 2.014.757,92 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 2.206.059,68 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 57.429.428,24 zł, co stanowi 92,73 % planu, z tego:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 33.996.503,95 zł, co stanowi 91,13% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 23.432.924,29 zł, co stanowi 95,14% planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 59.444.186,16 zł, co stanowi 92,68% planu, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 33.044.504,35 zł, co stanowi 89,20% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 26.399.681,81 zł, co stanowi 97,44% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o kwotę 951.999,60 zł, czym spełniono wymogi art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w łącznej kwocie 3.603.474,97 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 79.882,96 zł oraz dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.523.592,01 zł. Rozchody zrealizowano w kwocie 1.338.000,00 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek, co stanowi 100% planu. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

3. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu

z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

4. W załączniku Nr 12 do Zarządzenia Nr 26/2025 Wójta Gminy Ostrowite z dnia 28 marca 2025 r. w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Ostrowite za 2024 rok pn. *„Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 dokonane w trakcie roku 2024 wraz ze stopniem realizacji”* zawarto plan po zmianach w odniesieniu do dwóch zadań tj. cyberbezpieczny samorząd (rozdz. 75095) oraz utworzenie Gminnego Klubu Dziecięcego w Giewartowie (rozdz. 85516). Jednakże w budżecie na 2024 rok, Gmina Ostrowite planowała także realizację zadań z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3 w rozdziale 60014 /Drogi publiczne powiatowe/ oraz 90005 /Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu/. Z powyższego wynika, że opiniowane sprawozdanie nie zawiera wszystkich informacji o zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. Zatem opiniowane sprawozdanie nie spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.
5. Opiniowane sprawozdanie zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, a zatem spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Jednocześnie, Skład Orzekający zwraca uwagę, aby przy uwzględnianiu w sprawozdaniu z wykonania budżetu stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, nie odnosić się wyłącznie do kwot wykonania z danego roku do planu danego roku, czy nawet do planu całego zadania wieloletniego, ale by poinformować również jakie kwoty zostały wydatkowane na dane przedsięwzięcie w latach poprzednich, ponieważ dopiero wtedy możliwa jest ocena przebiegu jego realizacji oraz stopień jego realizacji.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych, a zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 1.263.559,87 zł. W sprawozdaniu Wójt odniósł się do zobowiązań powstałych na koniec okresu sprawozdawczego.
7. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiło 20.645.283,00 zł, co stanowiło 35,95%

zrealizowanych dochodów budżetu.

8. Z analizy przedłożonego sprawozdania wynika, że poniesiono wydatki na opłacenie kary w § 4600 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w rozdz. 90026 /Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami/ w kwocie 4.378,00 zł. W sprawozdaniu Wójt odniósł się do poniesionych wydatków (str. 42 sprawozdania).
9. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 7.672,63 zł oraz wydatki nimi finansowane. Na stronie 49 przedłożonego sprawozdania poinformowano, że środki te przeznaczono na badania, raport i monitoring składowiska odpadów w kwocie 3 911,40 zł. Skład Orzekający wskazuje, iż zadania te nie wpisują się w zadania gminy wymienione w art. 400a ust. 1 pkt 2, 5, 8, 9, 15, 16, 21-25, 29, 31, 32 i 38-42 ustawy Prawo ochrony środowiska.
10. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdz. 85154) wykonano w wysokości 193.746,16 zł, a dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w wysokości 182.340,45 zł. Gmina Ostrowite w 2024 roku dysponowała również środkami stanowiącymi niewykorzystane w latach ubiegłych środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 20.467,67 zł. W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn nie wykonania wydatków w rozdz. 85153 /Zwalczanie narkomanii/ (wykonanie 0,00 zł na plan 6.000,00 zł) .
11. Z danych zamieszczonych w sprawozdaniu wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami (rozdz. 90002) wyniosły 1.542.321,62 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002) poniesiono w wysokości 1.531.254,72 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o którym mowa w art. 6r ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm). Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2024 roku 156.891,26 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami 4.775,20 zł i dotyczą: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. W sprawozdaniu zamieszczono

informacje dot. uzyskanych dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz poniesionych wydatków, w tym poinformowano o utworzeniu w gminie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych oraz o wydatkach ponoszonych na jego utrzymanie, a także o wysokości w jakiej wykonano wydatki na odbiór i zagospodarowanie odpadów oraz na administrację.

Skład Orzekający zauważa, że w opiniowanym sprawozdaniu nie poinformowano czy poniesiono wydatki na edukację ekologiczną, a także czy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi finansowano fakultatywne wydatki na: wyposażenia nieruchomości w pojemniki lub worki do zbierania odpadów komunalnych oraz koszty utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym, utworzenie i utrzymanie punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami oraz na sfinansowanie kosztów usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach, tj. wydatki o których mowa w art. 6r ust. 2a, 2aa i 2b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2024 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji, wartości posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego oraz zawiera informacje o majątku w inwestycjach rozpoczętych.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

(-) Anna Krzysińska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.