

Uchwała Nr SO.8.4012.265.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 30 kwietnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Renata Konowalek

Anna Krzywińska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Dobrej sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2024 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Dobrej Nr RO.0050.26.2025 z dnia 31 marca 2025 roku w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Dobra za 2024 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 2 kwietnia 2025 roku.

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

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach w podziale na dochody bieżące i majątkowe oraz wydatki bieżące i majątkowe, a także zaprezentowano przychody i rozchody budżetu.

Część tabelaryczna sporządzona została w układzie odpowiadającym treści uchwały budżetowej.

Przedstawiono m.in.:

- plan i wykonanie dochodów i wydatków budżetu oraz dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami,
- wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
- wykonanie wydatków majątkowych,
- przychody i rozchody budżetu,
- wykonanie dochodów opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatków finansowanych z tych dochodów,

- wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- wykonanie dochodów z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatków finansowanych z tych środków,
- wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań dofinansowanych w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
- wykonanie planu finansowego funduszu sołeckiego.

Zamieszczono także zestawienie zmian w należnościach/zaległościach/nadpłatach w 2024 roku w stosunku do końca 2023 roku,

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Dobra za 2024 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 2.363.849,86 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 257.012,22 zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 53.787.315,61 zł, co stanowi 99,51% planu, w tym:

- dochody bieżące wykonano w kwocie 40.750.726,54 zł, tj. 99,36% planu,
- dochody majątkowe wykonano w kwocie 13.036.589,07 zł, tj. 99,98% planu,

- b) wydatki zrealizowano w wysokości 51.423.465,75 zł, co stanowi 95,59% planu, w tym:

- wydatki bieżące wykonano w kwocie 39.287.409,04 zł, tj. 95,36% planu,
- wydatki majątkowe wykonano w kwocie 12.136.056,71 zł, tj. 96,36% planu,

Ze sprawozdania wynika, że wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących o 1.463.317,50 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

3. W roku sprawozdawczym Gmina dysponowała przychodami budżetu w wysokości 5.387.543,60 zł, (897,53 % planu) w tym:

- z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 3.475.029,82 zł,
- spłat pożyczek udzielonych na finansowanie zadań w kwocie 337.000,00 zł,
- z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 263.260,78 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.312.253,00 zł.

Natomiast rozchody Gmina zrealizowała w wysokości 857.273,00 zł (100,00% planu) z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 520.273,00 zł oraz pożyczek (udzielonych) w kwocie 337.000,00 zł.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

4. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zadłużenie Gminy na 31 grudnia 2024 r. wynosiło 791.980,00 zł, co stanowi 1,47 % wykonanych dochodów.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 1.456.308,34 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, co potwierdza również sprawozdanie Rb-Z.

5. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi (rozd. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 3.779.897,98 zł (plan: 3.768.645,00 zł) i 1.428.735,53 zł (plan: 1.566.670,19 zł). Wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) w 2023 r. wyniosły 1.361.738,93 zł.

W części tabelarycznej podano dane o wykonanych dochodach i wydatkach związanych z realizacją zadania obejmującego gospodarowanie odpadami komunalnymi w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej, a w części opisowej zamieszczono dane o poniesionych

wydatkach w ramach grup wydatków obejmujących kilka paragrafów. W części opisowej sprawozdania poinformowano, że na wartość dochodów składają się: wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw, wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień oraz wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat. Natomiast kwota wydatków została przeznaczona na: zakup usług pozostałych, wynagrodzenia osobowe pracowników, składki na ubezpieczenia społeczne, dodatkowe wynagrodzenie roczne, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, zakup materiałów i wyposażenia, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego, podróże służbowe krajowe, wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń, oraz szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej. Burmistrz poinformował, że „z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi Gmina Dobra w 2024r.:

- w ramach edukacji ekologicznej zakupiono rękawiczki ochronne dla dzieci Szkoły Podstawowej w Dobrej biorących udział w akcji Sprzątania Świata,
- wyposażono PSZOK w tablice informacyjne dotyczące właściwej segregacji odpadów,
- nie pokrywała kosztów wyposażenia nieruchomości w pojemniki (pojemniki na ten cel zostały zakupione w 2022 r.), natomiast worki do segregacji odpadów w ramach świadczonych usług zapewnia forma odbierająca odpady komunalne od mieszkańców Gminy,
- na sfinansowanie kosztów usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania poniesiono koszt w wysokości 1.045,00 zł”.

Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i wpływami z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Zgodnie z podjętą uchwałą NR XLIV/289/22 z dnia 28 lutego 2022 r. w *sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi* niedobór uzyskanych dochodów jest pokrywany innymi dochodami budżetu.

6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 124.287,57 zł (rozdz. 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 97.696,74 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 26.209,46 zł (rozdz. 75618 § 0270).
7. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2024 r. poz. 54) wysokości 4.629,99 zł (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690).
8. Przedstawiono zmiany dokonane 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 ustawy o finansach publicznych w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. Dane te nie wskazują jednakże projekty realizowano i w których projektach wprowadzano zmiany planowanych wydatków.
9. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok zawarto informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na 31 grudnia 2024 r.
10. 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.

II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia komunalnego Gminy Dobra wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki posiada Gmina Dobra, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2024 r. Informacja obok mienia komunalnego, obejmuje również ogólne dane o mieniu jednostek nadzorowanych przez Gminę Dobra, posiadających osobowość prawną (instytucji kultury), co wykracza poza zakres danych wymaganych w tej informacji. Mimo to, 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.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/Aleksandra Marszałek

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.