

Uchwała Nr SO-11/4012/38/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krobia za 2024 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Okrent
Członkowie: Danuta Szczepańska
Marcin Wydmuch

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 Burmistrza Krobi sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Krobi z wykonania budżetu za rok 2024, przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 26 marca 2025 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego (zamiast informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy) i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok (ze zmianami), podjętą w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Izbie za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Burmistrz odniósł się do stanu zaległości gminnych. Omówione zostały podejmowane czynności egzekucyjne w zakresie

dochodzenia należności gminnych. Omówiono kwestie związane z odroczeniem terminów płatności oraz rozłożeniem na raty, zastosowane ulgi i zwolnienia ustawowe oraz umorzenia. W sprawozdaniu zostały też wykazane skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień.

W części opisowej dotyczącej wydatków szczegółowo przedstawiono ich realizację w kolejnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Szczegółowo omówiony został stan zobowiązań niewymagalnych na dzień 31.12.2024 roku. W sprawozdaniu przedstawiono także plan dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminom na 2024 rok. Zaprezentowano także plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetowych za 2024 rok.

2. W formie tabelarycznej przedstawione zostały m.in.:

- wykonanie dochodów i wydatków budżetowych za 2024 r. w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- plan i wykonanie przychodów i rozchodów budżetowych za 2024 r.,
- wykonanie wydatków majątkowych planowanych w budżecie Gminy na 2024 rok,
- wykaz dotacji przekazanych z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek spoza sektora finansów publicznych,
- wykonanie planu dochodów i wydatków rachunku środków związanych z realizacją zadań ze środków Przeciwdziałania Covid-19 na rok 2024,
- wykonanie planu dochodów i wydatków rachunku środków z Funduszu Pomocy na rok 2024 związanych z udzieleniem wsparcia obywatelom Ukrainy.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz z danymi zawartymi w sprawozdaniach przedkładanych Izbie wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem uchybień wskazanych w punkcie VIII.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Krobia za 2024 rok został wykonany nadwyżką w wysokości 4.407.270,09 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 65.732,22 zł. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

- 1) dochody wykonano w wysokości 80.862.970,45 zł, co stanowi 98,97 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 72.160.712,06 zł, co stanowi 98,84 % planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 8.702.258,39 zł, co stanowi 100,10 % planu,
- 2) wydatki wykonano w wysokości 76.455.700,36 zł, co stanowi 93,50 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 66.449.403,94 zł, co stanowi 93,92 % planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 10.006.296,42 zł, co stanowi 90,80 % planu.

Zrealizowane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 5.281.673,36 zł, w tym 111.045,79 zł z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz 5.170.627,57 zł z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Plan przychodów obejmował również „Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych” (100.000,00 zł), których nie zrealizowano.

Rozchody zrealizowano w kwocie 1.500.000,00 zł przy planie 4.998.872,13 zł. Kwota zrealizowanych przychodów dotyczy wykupu innych papierów wartościowych. Nie zrealizowano rozchodów związanych z udzieleniem pożyczek i kredytów w kwocie 100.000,00 zł oraz przelewów na rachunki lokat w wysokości 3.398.872,13 zł.

Zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2024 r. wyniosło 16.067,123,12 zł, w tym wynikające z wyemitowanych obligacji w wysokości 15.000.000,00 zł oraz wynikające z umowy zaliczanej do tytułu dłużnego w wysokości 1.067.123,12 zł (w II półroczu 2021 roku Gmina zawarła umowę zaliczaną do tytułów dłużnych na poprawę efektywności oświetlenia drogowego w wysokości 1.808.100,00 zł, w dniu 8 czerwca 2021 roku Skład Orzekający wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty zobowiązania finansowego w postaci umowy zaliczanej do tytułów dłużnych). Łączna zadłużenie Gminy stanowi 19,87 % wykonanych dochodów. Powyższe potwierdza sprawozdanie Rb-Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku”.

IV. W wyniku analizy sprawozdania budżetowego Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024”;

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) suma wykonanych wydatków i zobowiązań nie przekroczyła planu wydatków ustalonego w budżecie, za wyjątkiem paragrafów związanych z wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego,
- 3) zobowiązania wymagalne nie wystąpiły, natomiast zobowiązania niewymagalne wyniosły 2.379.801,04 zł i wynikają z „wystawionych na dzień 31.12.2024 r. dokumentów (faktur, not itp.) z terminami płatności na okres po 31.12.2024 r., ale przede wszystkim są to zobowiązania wynikające z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodnych od tych świadczeń, wszystkie zobowiązania na dzień 31.12.2024 r. miały charakter zobowiązań niewymagalnych” (str. 82 „Sprawozdania ...”),
- 4) we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w należytej wysokości (100,00 % planu).

- V. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 358.953,09 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 369.680,73 zł (rozdział 75618: § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” oraz § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”):

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	90.000,00	82.259,09	85153	123.349,79	113.400,09
75618 (§ 0480)	210.000,00	287.421,64	85154	287.696,00	245.553,00
Razem:	300.000,00	369.680,73	Razem:	411.045,79	358.953,09

Wydatki poniesione na programy związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii zostały szczegółowo omówione w Sprawozdaniu. Na str. 72 Burmistrz wskazał, iż *„Wydatki w rozdziałach 85153 i 85154 dotyczą realizacji gminnych programów profilaktycznych przeciwdziałania alkoholizmowi, zwalczaniu narkomanii oraz przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie. Niewykorzystane w roku 2024 środki zostaną przeniesione na rok 2025 celem realizacji na zadania zgodne z Programami profilaktycznymi”*.

Uchwałą Nr XIV/96/2025 Rady Miejskiej w Krobi z dnia 25 marca 2025 roku w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Krobia na rok 2025 do przychodów budżetu, w § 905 „Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach”, zostały wprowadzone środki z rozliczenia dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych w wysokości 121.773,43 zł. Jednocześnie przeznaczono je na wydatki w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”, rozdziałach 85153 i 85154.

- VI. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Krobia realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego, o czym Burmistrz poinformował na str. 82 „Sprawozdania ...”.
- VII. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań na łączną kwotę 26.137,28 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Opis paragrafu	Plan w zł	Wykonanie w zł
600	60016	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	40.000,00	25.993,00
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	4.000,00	144,28
Razem:				44.000,00	26.137,28

W zakresie w/w wydatków Burmistrz w sprawozdaniu na stronach 62 oraz 77 poinformował, że:

- w dz. 600 rozdz. 60016 § 4590 kwota 25.993,00 zł – „są to wydatki na zapłatę odszkodowania za przejęcie drogi, zgodnie z przepisami art. 98 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami”,
- w dz. 855 rozdz. 85502 § 4580 kwota 144,28 zł – „są to odsetki od zwróconych świadczeń przez świadczeniobiorców”.

VIII. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym „Sprawozdaniu ...” wystąpiły następujące nieprawidłowości:

1) str. 43 „Sprawozdania ...” wskazano nieprawidłowe kwoty wydatków i tak:

- wydatki bieżące (plan) wykazano w kwocie 70.601.359,97 zł zamiast 70.749.030,41 zł;
- wydatki zrealizowane ogółem wykazano w kwocie 84.771.803,31 zł zamiast 76.455.700,36 zł;
- wydatki bieżące zrealizowane wykazano w kwocie 66.307.780,91 zł zamiast 66.449.403,94 zł;

jak wynika ze sprawozdań budżetowych Rb-28S i Rb- NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za IV kwartał 2024 roku”. Z kolei, w tabelach zamieszczonych w „Sprawozdaniu ...”, to jest nr 1 „Zmiany i wykonanie planowanych dochodów i wydatków w 2024 r.” oraz nr 9 „Wykonanie wydatków za 2024 r. (dział, rozdział, paragraf)” wykazano kwoty zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedkładanymi Izbie.

2) w tabeli nr 18 „Dochody i wydatki w 2024 r. związane z realizacją zadań z innymi jednostkami samorządu terytorialnego” (str. 113-114) w podsumowaniu kolumny „Wykonanie” wykazano kwotę 188.388,86 zł zamiast 186.554,46 zł, jak wynika z podliczenia rachunkowego.

IX. Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu omówiono 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 budżetowego.

X. W sprawozdaniu omówiono stan realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, co zostało przedstawione w formie tabeli nr 22 pn. „Realizacja dochodów i wydatków w układzie tabeli – załącznik nr 2 do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krobia”.

XI. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1) ustawy o finansach publicznych.

XII. Załączona „Informacja o stanie mienia komunalnego za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 r.” została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.