

Uchwała Nr SO-16/4012/85/2025

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2025 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rokietnica za 2024 rok
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki 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 r., w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Bekąła

Członkowie: Katarzyna Gableta

Edyta Zastrow

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. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Rokietnica sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Rokietnica za 2024 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy, przedłożone tut. Izbie w dniu 24 marca 2025 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Rokietnica na 2024 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rokietnica na lata 2024-2041 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2024.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.

1. W części opisowej sprawozdania Wójt zawarł informacje o planowanych i wykonanych dochodach budżetu w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej. Wskazał stan zaległości w podatkach i opłatach oraz niepodatkowych dochodach budżetu Gminy, a także czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Podał dane o skutkach obniżenia górnych stawek podatków, umorzenia zaległości podatkowych oraz rozłożenia na raty płatności podatków. Przedstawił wykonanie wydatków bieżących w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, z wyodrębnieniem zadań realizowanych w ramach funduszu sołectkiego. Poinformował o wydatkach niewygasających z upływem roku budżetowego 2024. Wskazał wielkość zobowiązań niewymagalnych. Omówił przychody i rozchody budżetu, wynik budżetu, a także stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. Ponadto podał informacje o uzyskanych dochodach z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a także o wydatkach poniesionych na realizację zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

oraz Przeciwdziałania Narkomanii. Przedstawił środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych oraz wydatki nimi finansowane. Wskazał środki z Funduszu Pomocy oraz finansowane nimi wydatki na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- wykonanie dochodów i wydatków w szczególowości zgodnej z uchwałą budżetową,
- realizację dochodów według źródeł,
- realizację wydatków bieżących w placówkach oświatowych,
- realizację wydatków jednostek pomocniczych,
- realizację wydatków majątkowych,
- przychody i rozchody budżetu oraz wynik budżetu,
- wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
- 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,
- stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2024 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Rokietnica za 2024 rok został wykonany nadwyżką w wysokości 3.073.575,14 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.845.116,35 zł), bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 147.254.996,84 zł, co stanowi 99,61% planu, z tego:
- dochody bieżące w kwocie 143.988.679,43 zł, co stanowi 99,78% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 3.266.317,41 zł, co stanowi 92,68% planu;
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 144.181.421,70 zł, co stanowi 96,33% planu, z tego:
- wydatki bieżące w kwocie 128.207.395,38 zł, co stanowi 96,48% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 15.974.026,32 zł, co stanowi 95,12% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w łącznej wysokości 10.051.579,67 zł (80,25% planu), w tym: zaciągnęła kredyt na rynku krajowym w kwocie 7.900.000,00 zł (76,16% planu), a także dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 670.320,35 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.481.259,32 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2024.

Rozchody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 10.679.529,32 zł (100,00% planu), w tym: z tytułu spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 6.581.893,32 zł oraz przelewów na rachunki lokat w kwocie 4.097.636,00 zł.

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

3. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosło 45.774.147,48 zł, co stanowi 31,08% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły
4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 należności na koniec 2024 roku wynosiły 5.330.035,51 zł, w tym zaległości – 4.018.479,35 zł. Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zwiększeniu o kwotę 232.522,69 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 5.399.201,10 zł.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75023	4360	30 000,00	29 453,06	1 089,78	30 542,84	542,84
754	75412	4300	948 578,00	948 485,55	676,20	949 161,75	583,75
801	80101	3020	1 339 035,00	1 335 355,50	37 791,65	1 373 147,15	34 112,15
801	80101	4300	937 708,53	925 034,73	13 170,01	938 204,74	496,21
801	80107	4440	130 498,44	130 498,44	77,40	130 575,84	77,40
900	90015	4260	871 400,00	871 356,26	81,27	871 437,53	37,53
921	92109	4360	6 280,00	6 271,34	36,90	6 308,24	28,24
Kwota przekroczenia							35 878,12

W sprawozdaniu z wykonania budżetu (str. 137) Wójt zamieścił następującą informację: „Na koniec okresu sprawozdawczego powstały zobowiązania niewymagalne w kwocie ogółem 5.399.201,10zł z tytułu dostaw i usług, składek ZUS i podatku naliczonego od wynagrodzeń za miesiąc grudzień - płatne w miesiącu styczniu oraz dodatkowych wynagrodzeń rocznych (...).”.

Rada Gminy Rokietnica w uchwale Nr LXXIII/635/2023 z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Rokietnica na 2024 rok ustaliła sumę 2.000.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 19).

Natomiast w uchwale Nr LXXIII/634/2023 z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rokietnica na lata 2024-2041 Rada Gminy upoważniła Wójta (§ 2) do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć,

- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- a także do przekazywania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 881,00	1 881,00
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	110 000,00	17 512,92
700	70007	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	6 000,00	5 432,64
750	75095	4580	Pozostałe odsetki	50 000,00	4 010,00
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	200,00	0,00
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	8 000,00	5 707,46

W sprawozdaniu Wójt wskazał przyczyny poniesienia przedmiotowych wydatków.

7. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody [zł]			Wydatki [zł]		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	117 342,04	117 342,04	85153	16 300,00	16 299,05
75618 (§ 0480)	412 000,00	507 135,68	85154	559 161,37	538 949,96
Razem	529 342,04	624 477,72	Razem	575 461,37	555 249,01

Ponadto w przychodach 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/ zaplanowane zostały niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 46.119,33 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2024 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi 115.348,04 zł. Uchwałą Nr XVI/165/2025 Rady Gminy Rokietnica z dnia 31 marca 2025 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Rokietnica na 2025 rok wymienione środki zostały wprowadzone do budżetu roku 2025 w przychodach (§ 905) oraz przeznaczone na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 2151, z późn. zm.).

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 7.625.613,26 zł (w tym § 0490 – 7.519.126,16 zł) oraz wydatki w rozdz. 90002 – 7.854.682,14 zł (w tym § 4300 – 6.615.009,04 zł). Zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 459.474,16 zł, natomiast zobowiązanie niewymagalne 267.484,04 zł.

Ponadto w przychodach 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/ zaplanowane zostały środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich w kwocie 441.079,23zł.

Zatem w 2024 roku pozostała niewykorzystana kwota dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 212.010,35 zł. Wymienione środki zostały wprowadzone do budżetu roku 2025 w przychodach (§ 905) oraz przeznaczone na cele określone w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.) uchwałą Nr XVI/165/2025 Rady Gminy Rokietnica z dnia 31 marca 2025 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Rokietnica na 2025 rok.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2-2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2024. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych udziałach w spółce.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

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.