

Uchwała Nr SO.11.4012.238.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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: Małgorzata Lisowska

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. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Zaniemyśl sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zaniemyśl za rok 2024 przedłożone tut. Izbie w systemie eNadzór w dniu 31 marca 2025 roku wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok (ze zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (ze zm.) oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

1. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach. Dochody zostały omówione wg działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Burmistrz omówił również zaległości w podatkach i opłatach lokalnych. W części obejmującej wydatki Burmistrz przedstawił ich wykonanie w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Szczegółowo omówiono zadania inwestycyjne realizowane przez Gminę Zaniemyśl.
2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

- wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
- realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego na koniec 2024 roku,
- zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonywane w trakcie roku,
- stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Zaniemyśl za 2024 rok,
- informację z wykonania planu i wykonania wydatków znacznie odbiegających od planu w trakcie 2024 roku, w których nie skorygowano planu.

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

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Zaniemyśl za 2024 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.082.785,90 zł przy planowanym deficycie w wysokości 2.961.576,75 zł. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

a) dochody wykonano w wysokości 52.487.817,80 zł, tj. 98,28 % planu, w tym:

- dochody bieżące 47.064.055,89 zł, co stanowi 99,87 % planu,
- dochody majątkowe 5.423.761,91 zł, co stanowi 86,38 % planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 51.405.031,90 zł, tj. 91,20 % planu, w tym:

- wydatki bieżące 44.801.358,55 zł, co stanowi 92,07 % planu,
- wydatki majątkowe 6.603.673,35 zł, co stanowi 85,70 % planu.

Wykonane dochody bieżące przekraczają wysokość zrealizowanych wydatków bieżących, tym samym wypełniono wymóg wynikający z przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 4.455.221,73 zł, w tym z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 1.220.470,00 zł (100,00 % planu), z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 1.436.528,55 zł (269,66 % planu), wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 978.983,81 zł (151,06 % planu) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 819.239,37 zł (100,00 % planu), co potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024”.

Rada Gminy Zaniemyśl w dniu 25 marca 2024 r. podjęła uchwałę Nr LXIV/486/2024 w sprawie zaciągnięcia pożyczki długoterminowej. Skład Orzekający w dniu 13 sierpnia 2024 r. wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty pożyczki.

W okresie sprawozdawczym Jednostka zrealizowała rozchody w ogólnej kwocie 258.926,65 zł, w tym z tytułu spłaty kredytów i pożyczek w kwocie 222.220,00 zł (100,00 % planu) oraz przelewy na rachunki lokat w kwocie 36.706,65 zł (100,00 % planu), co potwierdza sprawozdanie Rb-NDS.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zadłużenie Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiło 1.977.233,81 zł, co stanowi 3,77 % 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”.

W sprawozdaniu zostały także omówione zobowiązania Gminy na koniec 2024 roku, które wynosiły 1.365.050,73 zł. Zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług Jednostka nie posiadała. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024”.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024” oraz Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Jednostka w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniosła wydatki z tytułu kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan w zł	Wykonanie w zł
750	75023	459	0	800,00	700,00
855	85502	456	0	500,00	121,41
900	90015	460	0	134,18	134,18
921	92109	460	0	363,00	313,50
				Razem:	1 269,09

W złożonym „Sprawozdaniu (...)” na stronach 49, 69, 73 i 75 Burmistrz w zakresie opłacenia odsetek, kar i odszkodowań przytoczył tylko opisy dotyczące paragrafów wykazanych w tabelce powyżej, nie podając przyczyn ich poniesienia.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 203.734,59 zł (rozdziały: 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w ogólnej kwocie 219.814,99 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” oraz § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”):

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0270	25.000,00	47.534,88	85153	48.000,00	0,00
75618 § 0480	164.561,58	172.280,11	85154	489.099,97	203.734,59
Razem	189.561,58	219.814,99	Razem	537.099,97	203.734,59

Wydatki ponoszone przez Gminę w rozdziałach 85153 i 85154 w ramach gminnych programów zwalczania narkomanii oraz przeciwdziałania alkoholizmowi były finansowane również przychodami z § 905 w kwocie 347.538,39 zł, wynikającymi z rozliczenia dochodów pozyskanych ze sprzedaży napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych w 2023 roku. Do dnia wydania niniejszej opinii do budżetu 2025 roku nie zostały wprowadzone niewykorzystane środki wynikające z rozliczenia finansowego dochodów z opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych z 2024 roku.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2
- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”

Ponadto w myśl art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

3. Nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Nie wystąpiły też przypadki, w których suma wykonanych wydatków i zobowiązań przekroczyła plan wydatków ustalony w budżecie. Natomiast, w dz. 921, rozdz. 92195, § 4580, gdzie nie planowano wydatków powstało zobowiązanie na kwotę 88,71 zł.

Na mocy uchwały Rady Gminy Zaniemyśl Nr LXII/471/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Zaniemyśl na 2024 rok (po zmianie dokonanej uchwałą Nr III/14/2024 Rady Gminy Zaniemyśl z dnia 24 czerwca 2024 r.), w postanowieniu § 17, określono kwotę 8.000.000,00 zł, do której Wójt Gminy mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania.

4. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 4440) wykonano w należytej wysokości.

5. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie oraz wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawiało się następująco:

Dochody w zł dz. 900 rozdz. 90002 §§0490, 0640, 0910		Wydatki w zł dz. 900 rozdz. 90002 §§ 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4260, 4300, 4440, 4610, 4710, 6050	
Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
2.648.140,00	2.632.750,58	3.620.609,75	3.393.812,79

Planowane wydatki przewyższały planowane dochody o 972.469,75 zł. W dniu 29 listopada 2021 r. Rada Gminy Zaniemyśl podjęła uchwałę Nr XXXIX/251/2021, na podstawie której postanowiła o pokryciu części kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie gminy Zaniemyśl z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy tymi dochodami a wydatkami związanymi z realizacją zadania.

- V. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym „Sprawozdaniu (...)” stwierdzono następujące niezgodności:
- str. 21 - pkt 2.4.7 - zaległości w podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2024 roku wykazano w kwocie 951.766,51 zł zamiast 947.691,51 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-27S (rozdz. 75615 § 0310 - 131.694,22 zł oraz rozdz. 75616 § 0310 – 815.997,29 zł),
 - str. 88 - w części opisowej dotyczącej wydatków majątkowych - pkt 2.8.9 – przy opisie wydatków majątkowych poniesionych w dziale 926 - Kultura fizyczna”, rozdziale 92601 – „Obiekty sportowe” podano, że kwotę 394.347,99 zł wydatkowano na zadanie „Budowa boiska do tenisa w Łęknie” (§§ 6050, 6058, 6059). Natomiast z tabeli nr 11 „Realizacja planu zadań inwestycyjnych w 2024 roku w Gminie Zaniemyśl”, zamieszczonej na str. 78-79 wynika, że na ww. zadanie wydatkowano kwotę 380.347,99 zł, a pozostałą kwotę, to jest 14.000,00 zł, zgodnie z planem, przeznaczono na realizację zadania „Zakup i montaż ogrodzenia terenu boiska sportowego przy szkole podstawowej w Pigłowicach”,
 - str. 88 - w części opisowej dotyczącej wydatków majątkowych - pkt 2.8.9 – przy opisie wydatków majątkowych poniesionych w dziale 926 - Kultura fizyczna”, rozdziale 92695 – „Pozostała działalność” podano, że kwotę 17.000,00 zł wydatkowano na „Sołectwo Pigłowice – Zakup i montaż ogrodzenia terenu boiska sportowego przy szkole podstawowej w Pigłowicach” oraz „Sołectwo Winna – kontynuacja budowy placu zabaw w miejscowości Winna – wykonanie i montaż altany drewnianej” (§ 6050). Natomiast z tabeli nr 11 wynika, że w przytoczonej podziałce klasyfikacji budżetowej wydatki w kwocie 17.000,00 zł poniesiono, zgodnie z planem, tylko na zadanie „Sołectwo Winna – kontynuacja budowy placu zabaw w miejscowości Winna – wykonanie i montaż altany drewnianej”.

- VI. 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. Ponadto, sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:
- informację o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 dokonanych w trakcie roku budżetowego, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych,
 - informację o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- VII. Załączona informacja o stanie mienia komunalnego (zamiast mienia jednostki samorządu terytorialnego) została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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.