

Uchwała Nr SO-6/4012/47/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 kwietnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grodziec sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Grodziec 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 składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Aleksandra Marszałek

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

opinię pozytywną z uwagą
jak w pkt I.1 uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Grodziec za 2024 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Grodziec Nr FN.0050.71.2025 z dnia 26 marca 2025 roku w sprawie przekazania sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2024 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 26 marca 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. Ze sprawozdania wynika, że:
- prognozowane dochody budżetu w wysokości 63.922.388,79 zł, zrealizowano w kwocie 48.128.940,92 zł, co stanowi 75,29% planu, z tego:
 - o dochody bieżące – 36.603.746,38 zł, co stanowi 98,39 % planu
 - o dochody majątkowe – 11.525.194,54 zł, co stanowi 43,13 % planu,
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 73.525.094,70 zł, zrealizowano w kwocie 54.200.882,34 zł, co stanowi 73,72 % planu, z tego:
 - o wydatki bieżące – 34.883.926,35 zł, co stanowi 94,00 % planu
 - o wydatki majątkowe – 19.316.955,99 zł, co stanowi 53,05 % planu.

W sprawozdaniu Wójt nie podał przyczyn niskiego wykonania wydatków majątkowych (53,05% planu), w związku z czym Skład Orzekający formułuje uwagę.

2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet roku 2024 zamknął się z deficytem w kwocie 6.071.941,42 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 9.602.705,91 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2024 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.719.820,03 zł przy planowanej wielkości dodatniej wynoszącej 90.450,09 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Przychody budżetu wyniosły ogółem 8.066.489,81 zł, z tego: przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w wysokości 2.813.109,25 zł, przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w wysokości 4.365.234,71 zł, oraz przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 888.145,85 zł, natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.921.386,84 zł i są to w całości rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu kredytów i pożyczek wynosiły 8.790.231,87 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 18,26 %.

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2024 zobowiązania niewymagalne wynosiły 2.041.581,52 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji.

W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone Gminie ustawami, stopień zaawansowania wydatków wieloletnich, zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wykonanie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązań Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu Gminy dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych, wykonanie planu finansowego środków z Funduszu Pomocy, wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych, realizację dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Polski Ład oraz środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego a także wydatki inwestycyjne.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. Przedstawiono realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych, odroczenia podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień, zaległości podatkowych. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono niekiedy objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.

5. Ze stron 19-20, 41 sprawozdania oraz z załącznika nr 3.13 wynika, że dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 987.916,31 zł (w tym § 0490 – 982.498,19 zł) i 1.053.534,30 zł (w tym §4300 – 785.843,61 zł). Należy zauważyć, że należności z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 85.895,33 zł, z tego zaległości wyniosły 69.126,33 zł, a nadpłata wynosiła 6.076,30 zł. Natomiast zobowiązania niewymagalne stanowią 82.559,50 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacanego w I kwartale 2025 r. wraz z pochodnymi oraz zakupu usług pozostałych (§4300).

Na podstawie art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024r. poz. 399,) w dniu 20 grudnia 2022 Rada Gminy Grodziec podjęła uchwałę Nr XLVII/370/2022 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Sprawozdanie spełnia wymogi, o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach, stosownie do którego: *W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujemuje się informacje o wysokościach zrealizowanych w danym 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 ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.*

6. Ze stron 15, 36 sprawozdania oraz z załącznika nr 3.14 wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 102.596,31 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 89.169,98 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 23.943,34 zł (rozdz. 75618 § 0270). Łącznie wykonane dochody z tego tytułu (113.113,32 zł) przewyższały wykonane wydatki (102.596,31 zł) o kwotę 10.517,01 zł. Nadto, Gmina Grodziec dysponowała w 2024 roku przychodami (§ 905) z tytułu niewykorzystanych w latach ubiegłych środków z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 78.833,26 zł.

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 poz. '2151, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą 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”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki na ww. cele w budżecie następnego roku, a w przychodach budżetu 2025 roku niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych winny zostać zaplanowane 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”.

7. Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich wykazanych w Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej gminy Grodziec, w ujęciu finansowym, natomiast nie zawiera informacji o rzeczowym wykonaniu tych przedsięwzięć, tzn. nie do końca spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (załącznik nr 3.8 do sprawozdania). Sprawozdanie uwzględnia 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, a zatem spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (załącznik nr 3.9 do sprawozdania).

- II. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2024 r. Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach oraz informację o inwestycjach rozpoczętych w 2024 roku.

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.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Grodziec sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

/Renata Konowalek/

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.*