

Uchwała Nr SO.11.4012.200.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Świąciechowa 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: Marcin Wydmuch
Małgorzata Lisowska

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 Świąciechowa 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 Wójta Gminy Świąciechowa z wykonania budżetu za rok 2024, przedłożone tut. Izbie w dniu 28 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 uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (ze zm.), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (ze zm.) oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.

1. W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił realizację dochodów budżetowych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej w podziale na dochody bieżące i dochody majątkowe. W dalszej kolejności zostały omówione wydatki budżetowe w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, w podziale na wydatki bieżące i wydatki majątkowe.

Następnie przedstawiono przychody i rozchody budżetu. Wójt odniósł się również do skutków obniżenia górnych stawek podatków, zastosowanych ulg i zwolnień oraz omówił czynności związane z windykacją.

2. W części tabelarycznej zostało przedstawione m.in. wykonanie:

- dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
- dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
- dochodów z funduszu pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Polski Ład,
- dochodów z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatków nimi finansowanych.

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

III. Na podstawie przeprowadzonego badania „Sprawozdania (...)” Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Świąciechowa za 2024 rok został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.908.754,89 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 6.103.992,01 zł). Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

- a) dochody wykonano w wysokości 54.321.336,17 zł, co stanowi 99,45 % planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 50.073.169,74 zł, co stanowi 100,64 % planu
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 4.248.166,43 zł, co stanowi 87,30 % planu
- b) wydatki wykonano w wysokości 52.412.581,28 zł, co stanowi 86,31 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 43.712.263,47 zł, co stanowi 88,60 % planu
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 8.700.317,81 zł, co stanowi 76,41 % planu.

Zrealizowane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w kwocie 12.689.281,70 zł (przy planie 12.502.847,86 zł), w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 12.688.029,25 zł (na plan 12.501.595,41 zł), z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy finansach publicznych w kwocie 1.252,45 zł (100,00 % planu). Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS - „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024”. W okresie sprawozdawczym Gmina zrealizowała rozchody z tytułu spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek na kwotę

3.221.994,25 zł (100,00 % planu), planowała również przelewy na rachunki lokat w kwocie 3.176.861,60 zł, przy czym planu nie wykonano.

Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiło 23.278.076,85 zł, co stanowiło 42,85 % wykonanych dochodów, co wynika ze sprawozdani Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku”.

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 – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024” stwierdzono, że:

1. W n/w podziałce klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan w zł	Wykonanie w zł	Zobowiązania w zł	Wykonanie + zobowiązania (5+6) w zł	Przekroczenie w zł (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85219	4300	115 225,00	114 355,95	1 144,14	115 500,09	275,09
Razem:							275,09

Na mocy uchwały Rady Gminy Świąciechowa Nr LXVII/589/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024:

- Wójt posiadał m.in. upoważnienie do przekazywania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych była niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy, i z których wynikające płatności wykaczały poza rok budżetowy (§ 12 pkt 4),
- Rada określiła kwotę 3.000.000,00 zł, do której Wójt Gminy mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 13).

Ponadto, w uchwale Nr LXVII/588/2023 Rady Gminy Świąciechowa z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Świąciechowa na lata 2024-2035 Rada upoważniła Wójta m.in. do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykaczają poza rok budżetowy.

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 181.623,39 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 211.896,23 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	40 000,00	41 669,10	85153	15 000,00	14 972,00
75618 § 0480	135 000,00	170 227,13	85154	169 722,25	166 651,39
Razem:	175 000,00	211 896,23	Razem:	184 722,25	181 623,39

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 1.222,25 zł, wynikającymi z rozliczenia dochodów pozyskanych ze sprzedaży napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych w 2023 roku.

Niewykorzystane środki w kwocie 39.995,09 zł uchwałą Rady Gminy Świąciechowa Nr X/108/2025 z dnia 20 lutego 2025 r. w sprawie zmian budżetu Gminy na rok 2025 wprowadzono do przychodów budżetu (§ 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”) oraz przeznaczono na wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154).

3. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek (§ 4590), kar i odszkodowań (§ 4600) na łączną kwotę 10.071,42 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan w zł	Wykonanie w zł
600	60016	4590	700,00	700,00
700	70005	4590	1 500,00	1 100,00
855	85501	4560	6 000,00	5 847,77
855	85502	4560	2 500,00	2 423,65
Razem:				10 071,42

W odniesieniu do odsetek, kar i odszkodowań Wójt poinformował, że:

- str. 25 – rozdz. 60016 – „(...) na kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych w kwocie 700,00 zł”,

- str. 25 – rozdz. 70005 – „(...)na odszkodowania za działki przejęte pod drogi w kwocie 1.100,00 zł”,
- str. 32 – rozdz. 85501 i 85502 – „(...) Niniejsza wartość została wydatkowana na zwroty nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych wraz z odsetkami do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego”.

V. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie gminy Świąciechowa realizuje związek międzygminny – Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego, o czym Wójtę poinformował na str. 34 „Sprawozdania (...)”.

VI. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazano w należytej wysokości.

VII. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym „Sprawozdaniu (...)” wystąpiły następujące nieścisłości:

- w części tabelarycznej pkt 3.11 w tabeli nr 30 pn. „Wykonanie planu wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” (str. 103) plan wydatków w kolumnach „Plan na 1.01.2024” i „Plan na 31.12.2024” w dz. 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90005 - „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu” § 4300 - „Zakup usług pozostałych” wykazano w kwocie 58.507,00 zł zamiast w kwocie 30.000,00 zł, jak wynika z załącznika Nr 6 „Plan dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska Gminy Świąciechowa w 2024 roku” do uchwały Nr LXVII/589/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024 (w trakcie roku plan opisywanych dochodów i wydatków nie uległ zmianie),
- w części tabelarycznej nie zachowano chronologicznej numeracji tabel.

VIII. 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 zaprezentowano w tabeli pn. „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”,
- informację o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych - informację przedstawiono w tabeli „Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Świąciechowa za 2024 rok”.

IX. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień 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.

Przedłożony dokument otrzymał nazwę: „Informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Świąciechowa na dzień 31 grudnia 2024 r.”. Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowi, iż zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Mienie komunalne „stanowi część mienia jednostek samorządu terytorialnego” – vide „Komentarz do ustawy o samorządzie gminnym”, red. P. Chmielnicki, Warszawa 2007.

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.