

Uchwała Nr SO.18.4012.148.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 22 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pniewy 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: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

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 Gminy Pniewy sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pniewy za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Pniewy za 2024 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy Pniewy wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. (przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2025 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na rok 2024 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2024-2034 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2024 r.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową, stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok, oraz część tabelaryczną.

1. W części opisowej Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych wg źródeł ich pochodzenia, w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów we wpływach z podatków stanowiących dochód budżetu państwa, subwencji ogólnej, dotacji i innych dochodów celowych oraz dochodów majątkowych (m.in. środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych), a także realizację wydatków budżetowych według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (w podziale na wydatki bieżące i majątkowe). Ponadto wykazał: stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r.
2. W części tabelarycznej przedstawiono:

- wykonanie dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
 - wykonanie dotacji celowych oraz wydatków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami,
 - wykonanie dotacji celowych oraz wydatków na realizację zadań realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego,
 - wykonanie dotacji i środków zewnętrznych na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadań finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz wydatków na programy finansowane z tych środków,
 - realizację wydatków majątkowych,
 - wykonanie dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z finansowaniem zadań własnych z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
 - wykonanie dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholowych oraz wydatków na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii,
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z finansowaniem zadań własnych z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi,
 - wykonanie dochodów z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, oraz dochodów z Funduszu Pomocy, a także wydatków nimi finansowanych,
 - zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek i emisji obligacji komunalnych oraz poziom zadłużenia Gminy na koniec 2024 r.,
 - realizację wydatków niewygasających na dzień 30 czerwca 2024 r.,
 - wykonanie wydatków funduszu sołeckiego.
3. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
 4. 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 z 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 Pniewy na rok 2024 został wykonany z nadwyżką w wysokości 928.216,31 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 6.665.826,81 zł), bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 109.562.150,37 zł, co stanowi 97,90% planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 98.804.060,39 zł, co stanowi 100,85% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 10.758.089,98 zł, co stanowi 77,18% planu;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 108.633.934,06 zł, co stanowi 91,61% planu, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 94.139.202,25 zł, co stanowi 94,33% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 14.494.731,81 zł, co stanowi 77,19% 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 z tytułu spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 181.227,85 zł (100% planu).

Ponadto Gmina dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 760.280,87 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2024 oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 8.368.780,93 zł, które w budżecie roku 2024 zostały zaangażowane w kwocie 8.105.718,09 zł.

Rozchody Gmina zrealizowała w łącznej kwocie 2.381.400,00 zł (100% planu), z tego z tytułu:

- spłat rat pożyczek w kwocie 71.400,00 zł,
- wykupu obligacji komunalnych w kwocie 2.300.000,00 zł,
- udzielonych pożyczek w kwocie 10.000,00 zł.

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

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów oraz wyemitowanych obligacji komunalnych na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiły 16.306.900,00 zł, co stanowi 14,88% wykonanych dochodów.

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 r. wynosiły 5.451.302,38 zł, w tym zaległości – 4.382.065,52 zł. Burmistrz w sprawozdaniu omówił ww. zaległości oraz poinformował, że w stosunku do powstałych zaległości zostały podjęte działania egzekucyjne.

Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zwiększeniu o kwotę 30.903,22 zł.

5. 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 na koniec 2024 r. zobowiązania niewymagalne Jednostki wyniosły 4.223.718,81 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził również, 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
801	80101	4260	739 300,00	715 870,88	77 119,88	792 990,76	53 690,76
801	80115	4260	228 000,00	227 601,14	6 347,65	233 948,79	5 948,79
801	80117	4260	143 101,00	140 720,62	3 849,78	144 570,40	1 469,40
852	85219	4260	38 500,00	38 392,73	5 193,80	43 586,53	5 086,53
852	85219	4300	131 000,00	130 701,82	3 512,89	134 214,71	3 214,71
852	85220	4260	150 600,00	150 580,79	19 057,99	169 638,78	19 038,78
852	85220	4300	12 220,00	12 208,92	690,06	12 898,98	678,98
852	85228	4260	53 100,00	52 577,65	6 262,59	58 840,24	5 740,24
852	85228	4300	746 663,54	730 645,19	51 525,00	782 170,19	35 506,65
854	85410	4260	352 000,00	348 839,49	10 035,65	358 875,14	6 875,14
926	92601	4300	169 726,00	168 505,95	1 224,24	169 730,19	4,19

Na str. 90 części opisowej sprawozdania Burmistrz wyjaśnił, że: „Wykazane w sprawozdaniu Rb-28S zobowiązania niewymagalne w kwocie 4 223 576,76 zł dotyczą zaliczonego w koszty roku 2024 dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (3 343 770,28 zł), którego wypłata następuje w I kwartale 2025 r. oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług (bieżących 803 989,42 zł, majątkowych 75 817,06 zł), których termin płatności przypada po 1 stycznia 2025 r.”.

Rada Miejska Pniewy w uchwale Nr LXI/487/23 z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024 określiła sumę 4.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 17) oraz upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań 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 (§ 18 pkt 3).

Natomiast w uchwale Nr LXI/486/23 z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pniewy na lata 2024-2034 (po zmianach) Rada Miejska upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 ust. 1 pkt 2) oraz do przekazania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (§ 3 ust. 2).

6. Ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	4580	2 348,00	2 348,00
700	70005	4590	26 000,00	11 782,00
750	75095	4600	95,00	94,94
851	85154	4580	314,80	314,80
852	85219	4560	4 781,00	4 781,00

W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił przyczyny poniesienia ww. wydatków.

7. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały odpowiednio w wysokości 5.208.006,52 zł (w tym § 0490 – 5.186.258,48 zł) i 5.324.045,79 zł (w tym § 4300 – 4.732.346,88 zł).

Na str. 75 części opisowej sprawozdania Burmistrz poinformował, że: „Z rozliczenia wykonania planu dochodów i wydatków roku 2024 wynika, że nie wykonano planu dochodów w wysokości 393.200,48 zł. Plan wydatków nie wykonano w kwocie 772.663,56 zł. Rozliczenie - kwota 379.463,08 zł została wprowadzona do planu wydatków roku 2025 uchwałą nr XI/85/25 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 27 lutego 2025 roku”.

W sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w roku 2024 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 z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

8. 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 programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody			Wydatki		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	135 206,69	135 206,69	85153	35 100,00	11 850,00
75618 (§ 0480)	470 000,00	505 678,11	85154	703 486,99	578 071,40
Razem	605 206,69	640 884,80	Razem	738 586,99	589 921,40

Na str. 60-61 części opisowej sprawozdania Burmistrz poinformował, że: „Do planu wydatków roku 2025 wprowadzono środki wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków roku 2024 w wysokości 184 343,70 zł uchwałą nr XI/85/25 Rady Miejskiej Pniewy z dnia 27 lutego 2025 r.”.

- IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zawierającą 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. W informacji przedstawiono również dochody z mienia planowane i uzyskane w 2024 r. oraz planowane do uzyskania w 2025 r.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania uchwały.