

Elektronicznie podpisany przez:
MAŁGORZATA ŁUCZAK; RIO POZNAŃ
dnia 9 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr SO – 2/4012/51/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rozdrażew 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 składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

działając na podstawie przepisów 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), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Rozdrażew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy Rozdrażew i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rozdrażew w roku 2024 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r., Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2029 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej sprawozdania przedstawiono strukturę zrealizowanych dochodów i wydatków, Wójt odniósł się do występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem. W zakresie dochodów określono ich źródła w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Wskazano na poziom zaległości i podejmowane działania mające na celu ich wyegzekwowanie. W odniesieniu do wydatków przedstawiono ich rzeczowe wykorzystanie w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu zawarto informację o wielkości zobowiązań Gminy. Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków. Ponadto w sprawozdaniu zawarto między innymi informacje: o realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych, realizacji zadań zleconych Gminie, udzielonych z budżetu Gminy dotacjach, realizacji wydatków w funduszu sołectkim, realizacji zadań na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, o wykonaniu planu dochodów i wydatków z Funduszu Pomocy oraz ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

2. W sprawozdaniu przedstawione zostały zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, czym wypełniona została dyspozycja wynikająca z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3. W sprawozdaniu zawarto informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

4. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt III. uzasadnienia.

5. Wykonanie dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych jest zgodne z danymi wykazanymi przez dysponentów i Ministerstwo Finansów. Wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej zrealizowane zostały w wysokości otrzymanych dotacji na ten cel z budżetu państwa.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że w roku 2024:

- a/ dochody wykonano w kwocie 41.796.310,62 zł, tj. 100,80% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 32.971.887,45 zł (100,93%), dochody majątkowe w kwocie 8.824.423,17 zł (100,31%),
- b/ wydatki wykonano w kwocie 38.460.104,02 zł, tj. 91,21% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 28.542.934,06 zł (90,45%), wydatki majątkowe w kwocie 9.917.169,96 zł (93,45%),
- c/ budżet 2024 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 3.336.206,60 zł,
- d/ planowane przychody wykonano w wysokości 7.330.919,73 zł, co stanowi 709,24% planu, z tego przychody z tytułu:
 - nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.302.412,91 zł,
 - niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 733.628,12 zł,
 - wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 995.675,41 zł,
 - pożyczki w kwocie 299.203,29 zł
- e/ w roku sprawozdawczym Gmina dokonała spłaty kredytów i pożyczek w wysokości 331.596,00 zł, co stanowi 100,00% planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2024 r. wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane te znajdują potwierdzenie w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.

2. W sprawozdaniu poinformowano o stanie zadłużenia Gminy, które na koniec 2024 roku wyniosło 963.282,70 zł, co stanowi 2,30% wykonanych dochodów. Na wielkość zadłużenia składają się długoterminowe zobowiązania z tytułu pożyczek. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” sporządzone, wg stanu na koniec 2024 roku. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

3. Ze sprawozdania Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak i ze sprawozdania Wójta wynika, że należności na koniec 2024 r. wynoszą 964.179,35 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 718.315,49 zł. W stosunku do roku 2023 nastąpił wzrost zaległości o 3.629,13 zł tj. o 0,51%. W sprawozdaniu wskazano na podjęte działania mające na celu

wyegzekwowanie zaległości. Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania oraz wprowadzania efektywnych działań, celem poprawy ściągalności zaległości w celu nie dopuszczenia do ich przedawnienia.

4. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Rozdrażew za 2024 rok, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2024 r. kwota zobowiązań niewymagalnych na koniec 2024 r. wyniosła 1.218.807,70 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. Natomiast wystąpiły przypadki, w których suma wydatków wykonanych i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekroczyła kwotę planowaną w budżecie:

- o kwotę 16.598,57 zł w dziale 801, rozdział 80101 w § 4260;
- o kwotę 1.838,63 zł w dziale 801, rozdział 80148 w § 4260;
- o kwotę 119,43 zł w dziale 852, rozdział 85219 w § 4260.

W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Wójt od Rady Gminy Rozdrażew. a także dotyczą płatności wynikających z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

6. Skład Orzekający stwierdził, iż w niżej określonych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki na pokrycie odsetek, kar i odszkodowań, a mianowicie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie w zł
855	85502	4560	7,00
900	90001	4580	81.133,01
900	90001	4600	235.582,00

W sprawozdaniu Wójt poinformował z jakiego powodu ww. wydatki zostały poniesione.

7. Dochody z tytułu opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wykonane zostały w kwocie 95.018,72 zł oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 28.120,87 zł. Wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i narkomanii zrealizowano w łącznej wysokości 128.075,31 zł, tj. 39,74% planowanych wydatków. Kwota planowanych wydatków uwzględniała niewykorzystane środki z lat wcześniejszych w wysokości 189.127,06 zł. W sprawozdaniu Wójt Gminy poinformował, że: „Wydatki poniesiono do wysokości występujących potrzeb. Charakterystykę wydatków zawiera raport z realizacji gminnego programu przeciwdziałania narkomanii na terenie gminy Rozdrażew w 2024 roku. Środki niewykorzystane w roku 2024 zostaną wprowadzone do programu na rok 2025”.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane środki zostały wprowadzone do budżetu 2025 roku uchwałą Nr XI/95/2025 Rady Gminy Rozdrażew z dnia 31 marca 2025 roku w wysokości 192.591,34 zł, na realizację programu rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii.

8. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody uboczne wyniosło 1.589.830,49 zł. Na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono wydatki w kwocie 1.717.174,40 zł (rozdział 90002). Gmina posiadała także niewykorzystane środki pochodzące z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z lat poprzednich w

kwocie 398.126,54 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2024 roku 60.043,36 zł, nadpłaty 2.055,38 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wyniosły 72.183,41 zł.

W sprawozdaniu zawarto informacje o wysokościach zrealizowanych w 2024 r. 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 ze zm.) czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

Skład Orzekający ustalił, że uchwałą Rady Gminy Nr XI/95/2025 z dnia 31 marca 2025 r. niewykorzystane w 2024 roku środki z w/w tytułu zostały wprowadzone do budżetu 2025 roku na plan wydatków w rozdziale 90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi w wysokości 193.614,38 zł.

9. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planu.

10. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2% , tj. zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 183).

III. Analiza sprawozdania wykazała następujące rozbieżności:

- na stronie 15 sprawozdania w rozdziale *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw (75618)* podano kwotę wykonanych dochodów w wysokości 165.597,37 zł, zamiast 140.114,16 zł;
- na stronie 15 sprawozdania w rozdziale *Udziały gmin w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (75621)* podano „wpływy wynosiły 2.954.868,00 zł”, zamiast 3.835.121,00 zł;
- na stronie 18 sprawozdania w rozdziale *Ośrodki pomocy społecznej (85219)* podano „dochody w wysokości 22.098,00 zł”, zamiast 37.342,61 zł;
- na stronie 20 sprawozdania w rozdziale *Gospodarka odpadami komunalnymi (90002)* podano „dochody w wysokości 1.589.373,47 zł”, zamiast 1.589.830,49 zł;
- na stronie 22 w rozdziale *Domy i ośrodki kultury (92109)* wykazano kwotę 627,54 zł z tytułu wpływów z rozliczeń z lat ubiegłych – w sprawozdaniu Rb-27S w ww. rozdziale nie wykazano dochodu z tego tytułu;
- na stronie 56 sprawozdania w rozdziale *Pozostała działalność (80195)* wykazano „wydatki w kwocie 196.270,00 zł”, zamiast 191.582,00 zł;
- na stronie 63 w rozdziale *Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami (90026)* podano „wydatki wykonano w kwocie 76.407,21 zł”, zamiast 10.159,38 zł;
- na stronie 66 w rozdziale *Zadania w zakresie kultury fizycznej (92605)* wykazano „środki na wydatki bieżące wykorzystano w kwocie 82.332,05 zł”, zamiast 156.285,65 zł;
- w części V *Realizacja zadań zleconych gminie* podano błędnie rozdziały 75108 i 75110, zamiast 75109 i 75113, ponadto w tabeli na stronie 72 wykazano rozdział 60016 - Drogi publiczne gminne, zamiast 60004 - Lokalny transport zbiorowy;
- w części VI *Realizacja planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy* na stronie 74 wykazano „Dotacje przekazane jednostkom spoza sektora finansów publicznych zrealizowano w wysokości 142.997,44 zł” zamiast 128.870,00 zł;

- w części XII dotyczącej *Stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich* wskazano stopień realizacji w 2024 r. 0,00% dla zadania „*Krótkoterminowa mobilność młodzieży realizowana w ramach Funduszu Wyszehradzkiego*”, natomiast wykonanie w roku 2024 wyniosło dla ww. zadania 21.700,00 zł. Z kolei dla zadania „*Projekt Cyberbezpieczny Samorząd*” (pozycja 1.3.1.12) pokazano planowane wydatki w kolejnych latach w wysokości 33.211,33 zł, a w załączniku dot. przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2030 zaplanowano kwotę 33.211,33 zł dla roku 2025 oraz 2.501,95 zł dla roku 2026. Dla zadania „*Budowa i przebudowa drogi w Nowej Wsi*” (pozycja 1.3.2.17) planowane wydatki w kolejnych latach wynoszą 500.000,00 zł, z załącznika do WPF wynika kwota 361.914,94 zł dla roku 2025;
- w części IX. *Realizacja zadań na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego* odniesiono się jedynie do dotacji na zadania zrealizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego § 2320 w dziale 600, rozdział 60014. Natomiast w budżecie zaplanowano także § 2320 w dziale 921, rozdziale 92105 w kwocie 42.000,00 zł, która jak wynika ze sprawozdania Rb-27S została wykonana w wysokości 42.000,00 zł. Ponadto ww. części sprawozdania podano kwotę wykonania wydatków w wysokości 31.858,56 zł (dotyczącą rozdziału 60014), zamiast 31.856,43 zł.

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

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Rozdrażew została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2024 r. i obejmuje dane wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem ujęcia w informacji dochodów wykonanych w § 0470 tj. wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności, które zostały wykonane w wysokości 4.138,00 zł.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

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.