

Uchwała Nr SO.10.4012.190.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2025 r.

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Książ Wielkopolski 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 r. w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Lisowska
Członkowie: Małgorzata Okrent
Danuta Szczepańska

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 Książa Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

opinię pozytywną.

U Z A S A D N I E N I E

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Książ Wlkp. za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w dniu 28 marca 2025 roku. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami Jednostki.

I. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok zawiera:

1. Zestawienie dochodów i wydatków w szczegółowości uchwały budżetowej. W sprawozdaniu Burmistrz zawarł ogólne informacje o: budżecie na 2024 rok i jego zmianach, rozdysonowaniu rezerwy budżetu, wydatkach niewygasających, a także omówienie: wykonania dochodów i wydatków w podziale klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem zadań związanymi ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu, realizacji przychodów i rozchodów budżetu, skutków obniżenia górnych stawek podatków i udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień oraz o zaległościach podatkowych i niepodatkowych wraz z informacją o podjętych działaniach zmierzających do likwidacji zaległości. Powyższym spełniono wymogi przepisu art. 267 ust. 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. 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 dokonane w trakcie roku budżetowego, co spełniło wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, czym spełniono wymóg art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi za 2024 rok wykazała co następuje:

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2024 został wykonany z nadwyżką w kwocie 3.386.096,39 zł (przy planowanym deficycie w kwocie 1.972.674,44 zł) bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 54.956.438,28 zł (99,47 % planu), w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 52.677.004,82 zł (99,44 % planu),
 - dochody majątkowe w kwocie 2.279.433,46 zł (100,04 % planu),
 - b) wydatki wykonano w wysokości 51.570.341,89 zł (90,12 % planu), w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 43.801.551,23 zł (89,68 % planu),
 - wydatki majątkowe w kwocie 7.768.790,66 zł (92,69 % planu).

Wykonane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące, co spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 7.855.181,73 zł, w tym z tytułu:

- wolnych środków w kwocie 6.903.600,00 zł (100 % planu),
- nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 319.074,68 zł (100 % planu),
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 632.507,05 zł (100% planu).

Rozchody zrealizowano w kwocie 5.882.507,29 zł, w tym z tytułu wykupu obligacji w kwocie 800.000,00 zł (100 % planu) oraz przelewy na rachunki lokat 5.082.507,29 zł (100 % planu).

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

Na koniec 2024 roku Jednostka posiadała zadłużenie w kwocie 5.800.000,00 zł, co stanowi 10,55 % wykonanych dochodów budżetu. Dane te znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku.

2. 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 gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział (paragraf)	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	228 400,00	228 688,95	85153	1.500,00	0,00
75618 (§ 0270)	80 000,00	47 842,86	85154	182 119,13	151 913,85
			85195	143 741,62	1 600,00
Razem:	308 400,00	276 531,81	Razem:	327 360,75	153 513,85

Z rozliczenia roku 2024 i lat ubiegłych wynika, iż do wydatkowania na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych oraz zwalczanie narkomanii pozostały środki w kwocie **391.978,71 zł.**

W sprawozdaniu Burmistrz zawarł informację o treści: „*Dochody wykonane z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napoi alkoholowych w 2024 roku wynoszą 228 688,95 zł oraz dochody od sprzedaży hurtowej wynoszą 47 842,86 zł wraz ze środkami z roku 2023 w wysokości 268 960,75 zł składają się na kwotę 545 492,56 zł. Wykonane wydatki w roku 2024 na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2024-2027 wynoszą 153 513,85 zł. Wobec powyższego niewykorzystane środki z roku 2024 wynoszą 391 978,71 zł.*”.

Wynikające z rozliczenia środki w kwocie 391 978,71 zł wprowadzono do przychodów budżetu na 2025 rok i przeznaczono na wydatki związane z realizacją programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi następującymi uchwałami Rady Miejskiej w Książu Wlkp.:

- Nr X/61/2024 z dnia 27 grudnia 2024 r. w sprawie budżetu Gminy Książ Wlkp. na 2025 rok:
 - przychody (§ 905) w kwocie 250.000,00 zł,
 - wydatki w kwocie 250.000,00 zł,
- Nr XIII/76/2025 z dnia 31 marca 2025 r. zmieniającą uchwałę w sprawie budżetu Gminy Książ Wlkp. na 2025 rok:
 - przychody (§ 905) w kwocie 141.978,71 zł,
 - wydatki w kwocie 141.978,71 zł.

3. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,97 % wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2-3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 183) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1176, z późn. zm.) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Zatem z rozliczenia wynika, że na koniec 2024 roku powstało zobowiązanie z tytułu wpłat na rzecz izb rolniczych. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazano zobowiązanie w kwocie 397,89 zł.
4. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024” wykazała, że:
 - 1) nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - 2) suma wykonanych wydatków i zobowiązań ogółem nie przekracza planu ustalonego w budżecie (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń).
5. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
855	85502	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	10.000,00	1.215,67

W części opisowej, na stronie 54 sprawozdania odnośnie powyższych odsetek Burmistrz zawarł następującą informację: „zwrot nieprawnie pobranych świadczeń rodzinnych za lata ubiegłe (7 753,43 zł) oraz odsetki (1 215,67 zł)”.

6. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność planowanych i wykonanych kwot, za wyjątkiem poniżej przedstawionych niezgodności:

- 1) w części opisowej dotyczącej wykonania wydatków w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej na stronie 51 w dz. 801 „Oświata i wychowanie” przedstawiono dotacje podmiotowe z budżetu dla niepublicznych jednostek systemu oświaty wykazano w kwocie 3.826.525,94 zł, podczas gdy na ww. kwotę składają się wykonane w § 2540 dotacje podmiotowe w kwocie 3.804.722,30 zł oraz w § 2340 dotacja celowa w kwocie 21.803,64 zł,
- 2) w części opisowej dotyczącej realizacji przedsięwzięć znajdujących się w Wieloletniej Prognozie Finansowej, na stronie 80 sprawozdania, w odniesieniu do zadania ujętego pod pozycją 24 pn. „Przebudowa drogi do terenów inwestycyjnych Książ Wlkp. – Radoszkowo” podano, że w 2024 roku na zadanie wydatkowano środki w wysokości 131.420,00 zł, podczas gdy z tabeli pn. „Plan i wykonanie wydatków majątkowych w roku 2024” zawartej na stronach 43-47 sprawozdania wynikają wydatki 120.847,48 zł.

III. Gmina Książ Wlkp. samodzielnie gospodaruje odpadami komunalnymi. Ze sprawozdania wynika, że dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowano w kwocie 2.777.394,98 zł (plan 2.818.176,00 zł). Zaległości na dzień 31.12.2023 r. wynosiły 246.708,97 zł, natomiast nadpłaty 14.561,69 zł. Wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 3.146.120,36 zł (plan 3.287.206,18 zł). Wydatki ponoszone przez Gminę w rozdziale 90002 w ramach gospodarki odpadami komunalnymi były finansowane również przychodami z § 905 w kwocie 245.942,66 zł, wynikającymi z rozliczenia dochodów uzyskanych w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi oraz wydatków nimi finansowanych w 2023 roku.

Z rozliczenia wynika, że z roku 2024 nie pozostały niewykorzystane środki w zakresie gospodarowania odpadami, i taką informację Burmistrz zawarł na stronie 56 sprawozdania: „Dochody w roku 2024 uzyskane z opłat za zagospodarowanie odpadami komunalnymi wynoszą 2 777 394,98 zł wraz ze środkami z roku 2023 w wysokości 245 942,66 zł składają się na kwotę 3 023 337,64 zł, natomiast wydatki wyniosły 3 146 120,36 zł. Wobec powyższego z roku 2024 nie pozostały niewykorzystane środki. Uchwałą Nr IX/49/2024 Rady Miejskiej w Książu Wlkp. z dnia 6 grudnia 2024 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych Gminy Książ Wlkp. nie pochodzących z pobranej opłaty za

gospodarowanie odpadami komunalnymi postanowiono o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych Gminy Książ Wlkp. nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 roku w wysokości stanowiącej różnicę pomiędzy środkami pozyskanymi z ww. opłat, a kosztami funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.”

W sprawozdaniu w części opisowej (str. 26 i 55-56) i części tabelarycznej (tabele, str. 22 i 40) ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 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 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), czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

IV. 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.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Lisowska

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