

Uchwała SO-3/4012/21/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 3 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Godziesze Wielkie sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Godziesze Wielkie za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia 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:

Przewodniczący: Dorota Wierzbicka,
Członkowie: Małgorzata Łuczak,
Agnieszka Ząbczyńska,

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

opinię pozytywną.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Godziesze Wielkie za rok 2024 oraz informacja o stanie mienia Jednostki, przedłożone tutejszej Izbie 12 marca 2025 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok oraz jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2032 wraz ze zmianami, a także ze sprawozdaniami budżetowymi Rb sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2024 roku.

I.

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

1. W części opisowej sprawozdania zawarto informacje o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu z podziałem na dochody i wydatki bieżące oraz dochody i wydatki majątkowe, o przychodach i rozchodach budżetu, o zobowiązaniach z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, o należnościach oraz wybranych aktywach finansowych. W sprawozdaniu wskazano skutki obniżenia przez Radę Gminy górnych stawek podatkowych, skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień w podatkach, skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności, umorzeniu zaległości podatkowych oraz poziom zaległości w dochodach.
Przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonanych dochodów i wydatków, wskazano źródła realizacji dochodów oraz rzeczowe wykonanie wydatków.
2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono plan (na dzień 01.01.2024 r. i 31.12.2024 r.) i wykonanie dochodów i wydatków budżetu w ujęciu kwotowym i procentowym, w szczególności określonej uchwałą budżetową.

Przedstawiono także m.in.:

- dotacje i wydatki na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,
- wykaz (wykonanie) dotacji udzielonych z budżetu Gminy,

- wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
 - wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
 - wykonanie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii,
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
 - wykonanie dochodów i wydatków na podstawie porozumień (umów) z organami administracji,
 - zestawienie zmian w kwotach należności, zaległości, nadpłat w 2024 roku w stosunku do roku 2023,
 - realizację dochodów i wydatków z Funduszu Pomocy,
 - wykonanie dochodów i wydatków z programu Polski Ład,
 - realizację dochodów i wydatków w związku z COVID-19,
 - realizację zadań (wykonanie planu wydatków) wyodrębnionego funduszu sołeckiego.
3. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Ponadto, sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informacje o stopniu zaawansowania programów wieloletnich (w układzie: nazwa przedsięwzięcia, nazwa jednostki, okres realizacji, nakłady, plan na 2024 (stan na 31.12.2024 r.), wykonanie w 2024 r., stopień realizacji w 2024 r., wykonanie od początku realizacji zadania, stopień realizacji całości zadania, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
4. W przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu **nie przedstawiono zmian w planie wydatków na realizację poszczególnych programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego** (art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych).

W uchwale budżetowej na rok 2024 wydatki na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych były planowane w wysokości 0,00 zł, a na koniec roku, w wyniku dokonanych zmian w budżecie, plan wydatków ustalony został w kwocie 246.426,30 zł.

Jedynie w części tabelarycznej, w tabeli 14 pn. „Wykonanie wydatków budżetu Gminy Godziesze Wielkie za 2024 rok”, przedstawiono plan wydatków wg stanu na dzień 1.01.2024 r. i 31.12.2024 r., wykonanie na dzień 31.12.2024 r. oraz wykonanie planu w %, w tym także dla wydatków planowanych z czwartą cyfrą inną niż „0”.

W ocenie Składu Orzekającego zawarcie informacji o wydatkach na programy realizowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych jedynie wg stanu początkowego (na 01.01.2024 r.) i końcowego (na 31.12.2024 r.), w ogólnym zestawieniu prezentującym całość wydatków budżetowych, bez wskazania zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego nie wypełnia dyspozycji wynikającej z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządza się na podstawie danych z ewidencji księgowej budżetu. Sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności zmiany 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.

Skład Orzekający ustalił jednocześnie, że wydatki z czwartą cyfrą inną niż „0” zaplanowano w 2024 roku w dziale 750 rozdziale 75095 w paragrafach: 4307 w kwocie 38.069,80 zł, 4309 w kwocie 8.356,50 zł oraz 6067 w kwocie 164.000,00 zł, 6069 w kwocie 36.000,00 zł. Wydatki wprowadzono do budżetu na rok 2024 w uchwale VI/40/2024 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 24 września 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Godziesze Wielkie na rok 2024 i w ciągu roku nie wprowadzano zmian w planie wydatków we wskazanej klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku ustalono, że ww. wydatki nie zostały wykonane.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Godziesze Wielkie za 2024 rok zamknął się nadwyżką w wysokości 503.341,51 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 6.592.805,00 zł), bowiem:
 - a) dochody zrealizowano w wysokości 73.166.795,18 zł, co stanowi 100,93% planu, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 64.477.627,66 zł, tj. 101,04% planu,
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 8.689.167,52, tj. 100,14% planu,
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 72.663.453,67 zł, co stanowi 91,88% planu, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w wysokości 55.638.189,19 zł, tj. 90,14% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 17.025.264,48 zł, tj. 98,08% planu.Z powyższego wynika, że wykonane na dzień 31 grudnia 2024 roku wydatki bieżące budżetu były niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody budżetu w wysokości 20.529.509,59 zł (140,80% planu), w tym:
 - nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 11.450.204,36 zł,
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.661.867,23 zł,
 - spłata udzielonych pożyczek w kwocie 155.486,00 zł,
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.964.514,00 zł,
 - inne źródła (środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych) w kwocie 2.297.438,00 zł.Natomiast rozchody Gmina zrealizowała w wysokości 7.785.702,00 zł (97,47% planu), w tym:
 - udzielonych pożyczek w kwocie 93.318,00 zł,
 - inne cele (z tytułu środków przekazanych na lokaty na okres wykraczający poza rok budżetowy) w kwocie 7.692.384,00 zł.Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku.
3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku ustalono, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosło 4.120.000,00 zł, co stanowiło 5,63% wykonanych dochodów. Jak wynika ze sprawozdania z wykonania budżetu zadłużenie gminy stanowią zobowiązania wyłącznie z tytułu zaciągniętego w 2019 roku kredytu na realizację zadań inwestycyjnych realizowanych w 2019 roku.
4. W sprawozdaniu Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” wykazano należności na dzień 31 grudnia 2024 r. w kwocie 24.688.934,01 zł, w tym należności wymagalne w kwocie 2.527.899,60 zł.

W sprawozdaniu, na stronach od 8 do 10 Wójt odniósł się do powyższego opisując, z jakiego tytułu powstały należności oraz jakie podjęto działania w celu ich wyegzekwowania.
5. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2024 rok wynika, że należności na koniec 2024 roku wynosiły 3.218.615,81 zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 2.388.886,99 zł. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił wzrost należności o kwotę 205.546,01 zł, w tym zaległości o kwotę 4.673,88 zł.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała wyłącznie zobowiązania niewymagalne w wysokości 2.519.863,33 zł.
7. Gmina Godziesze Wielkie we własnym zakresie realizowała zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem ww. systemu (rozdz. 90002) wykonane zostały w wysokościach: dochody 3.103.956,55 zł (plan: 3.035.152,73 zł), w tym § 0490 w kwocie 3.083.749,74 zł i wydatki 3.570.288,91 zł (plan: 3.904.167,73 zł).

W roku 2024 do planu przychodów w § 905 wprowadzono niewykorzystane środki pochodzące z opłat za gospodarowanie odpadami z lat ubiegłych, po zaokrągleniu do pełnych złotych, w wysokości 619.015,00 zł.

Rada Gminy w dniu 29 października 2024 roku podjęła także uchwałę Nr VII/51/2024 w sprawie pokrycia w 2024 roku części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2024 roku środki związane z gospodarką odpadami komunalnymi w kwocie 402.683,00 zł (kwota po zaokrągleniu do pełnych złotych) zostały wprowadzone do budżetu 2025 roku po stronie przychodów uchwałą Nr X/81/2025 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 18 lutego 2025 r. z przeznaczeniem na wydatki w rozdziale 90002.

W sprawozdaniu, w części 3.9 „Wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi”, w tabeli 22 pn. „Wykonanie planu wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w myśl art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach” zestawiono wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami i były to: koszty odbierania, transportu, zbierania, odzysku, unieszkodliwiania odpadów komunalnych w łącznej kwocie 2.676.510,23 zł, koszty utworzenia i utrzymania PSZOK w łącznej kwocie 723.816,62 zł, koszty administracyjne w kwocie 167.834,32 zł, koszty edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi w kwocie 2.127,74 zł.

Wymienione wydatki sumują się na łączną kwotę wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002). Z powyższego można wnioskować, że w 2024 roku z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie finansowano wydatków na cele określone w art. 6r ust. 2a, 2aa i 2b ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.), co jednak nie zostało wyartykułowane w sprawozdaniu.

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 gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Dochody (zł)			Wydatki (zł)		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	208.031,17	208.031,19	85153	6.620,00	0,00
75618 (§ 0270)	55.343,10	55.343,10	85154	303.200,27	255.990,17
Razem	263.374,27	263.374,29	Razem	309.820,27	255.990,17

W przychodach budżetu 2024 roku 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” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 46.446,00 zł (po zaokrągleniu do pełnych złotych).

Tym samym niewykorzystana w roku 2024 kwota dochodów i przychodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi 53.830,12 zł. Skład Orzekający ustalił, że środki

te, po zaokrągleniu do kwoty 53.831,00 zł, zostały wprowadzone do budżetu 2025 roku po stronie przychodów uchwałą Nr X/81/2025 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 18 lutego 2025 r. i przeznaczone na wydatki związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi.

9. Skład Orzekający ustalił, że w 2024 roku z budżetu poniesione zostały wydatki z tytułu odsetek, kar i odszkodowań, które wystąpiły w:

- dziale 700, rozdział 70005 § 4590 w kwocie 63.022,70 zł,
- dziale 855, rozdział 85501 § 4560 w kwocie 650,88 zł,
- dziale 855, rozdział 85502 § 4560 w kwocie 1.804,37 zł.

W złożonym sprawozdaniu Wójt, odpowiednio na stronie 28 i 37, odniósł się do powyższych wydatków.

10. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2024 rok wykazała, że nie wystąpiły przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niżej określonych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekroczyła plan ustalony w budżecie:

- dział 754, rozdział 75412 § 4260 o kwotę 368,23 zł,
- dział 852, rozdział 85219 § 4260 o kwotę 1.674,92 zł,
- dział 855, rozdział 85513 § 4130 o kwotę 890,97 zł,
- dział 900, rozdział 90001 § 4260 o kwotę 17.299,69 zł,
- dział 926, rozdział 92601 § 4260 o kwotę 475,73 zł.

W opinii Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Wójt otrzymał od Rady Gminy.

Na mocy Uchwały Nr LVII/416/2023 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024 Rada Gminy ustaliła sumę w wysokości 1.000.000,00 zł do której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania w zakresie wydatków bieżących nie będących przedsięwzięciami.

W uchwale Nr LVII/414/2023 Rady Gminy Godziesze Wielkie z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Godziesze Wielkie na lata 2024 – 2032 Rada upoważniła Wójta Gminy Godziesze Wielkie do zaciągania zobowiązań: związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały; 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 oraz upoważniła Wójta do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa wyżej, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

11. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej zrealizowano w 100% planowanych wydatków.
12. 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 kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie.
13. Inne uwagi.

W sprawozdaniu wystąpiły drobne błędy pisarskie:

- a) na str. 104 sprawozdania w części 3.18 „Wykonanie funduszu sołeckiego” w tabeli Nr 37 pn. „Wykonanie planu funduszu sołeckiego” błędnie w dziale 600, rozdział 60020 podano § 6210 zamiast § 4210;
- b) na str. 93 sprawozdania tabelę 25 zatytułowano „Wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych”, mimo że przedstawia ona zarówno dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych, jak i jednostek spoza sektora,

c) do sprawozdania dołączono „Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Godziesze Wielkie za 2024 rok”, w której w punkcie 4 „Przychody” wyszczególniono tytuły zrealizowanych przychodów, nieprawidłowo wskazano jednakże podstawy prawne zawarte w treści: zapisano „*nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 9 ustawy o finansach publicznych (...)*” – prawidłowo należało wskazać **pkt 8** oraz „*niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 9 ustawy o finansach publicznych (...)*” – prawidłowo należało wskazać **pkt 8**.

III.

Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada, jego wartość i sposób wykorzystywania, zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Gminę. Zatem w ocenie Składu Orzekającego załączona do sprawozdania z wykonania budżetu Informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana zgodnie z postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Dorota Wierzbicka

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.