

UCHWAŁA Nr SO.7.4012.91.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 14 kwietnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Stare Miasto sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Stare Miasto za 2024 rok

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: Anna Krzysińska

Członkowie: Zofia Ligocka

Renata Konowalek

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 Stare Miasto sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024
rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie
roczne z wykonania budżetu Gminy Stare Miasto za 2024 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy
Stare Miasto Nr OOG.0050.24.2025 z dnia 27 marca 2025 roku w sprawie sprawozdania
z wykonania budżetu Gminy Stare Miasto za 2024 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją
o stanie mienia komunalnego w dniu 28 marca 2025 roku. Skład Orzekający zapoznał się także
z uchwałą budżetową na 2024 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
zmianami do niej oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia
2024 roku.

Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 108.251.634,66 zł zrealizowano w kwocie 103.451.885,27 zł, co stanowi 95,57% planu, z tego: dochody bieżące – 89.059.680,96 zł, co stanowi 98,35% planu i dochody majątkowe – 14.392.204,31 zł, co stanowi 81,33% planu;
- planowane wydatki budżetu w wysokości 111.365.386,45 zł zrealizowano w kwocie 101.206.172,24 zł, co stanowi 90,88% planu, z tego: wydatki bieżące – 81.724.883,13 zł, co stanowi 93,63% planu i wydatki majątkowe – 19.481.289,11 zł, co stanowi 80,91% planu.

Budżet roku 2024 zamknął się nadwyżką w kwocie 2.245.713,03 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.113.751,79 zł.

Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2024 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 7.334.797,83 zł, przy planowanej nadwyżce operacyjnej w wysokości 3.267.621,14 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Przychody budżetu wyniosły 7.763,131,74 zł z tego: przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w wysokości 3.750.000,00 zł, przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w wysokości 300.000,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego stanowiące niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w łącznej wysokości 493.751,79 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.219.379,95 zł, natomiast rozchody budżetu z tytułu wykupu obligacji wyniosły 1.900.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

Skład Orzekający zauważa, że w 2024 roku Gmina Stare Miasto nie wystąpiła z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o wydanie opinii o możliwości wykupu obligacji planowanych w przychodach budżetu gminy na 2024 rok w kwocie 3.750.000,00 zł. Zgodnie z art. 91 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zaciągnięcie lub wyemitowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego zobowiązań o których mowa w art. 91 ust. 1 ufp wymaga uzyskania przez organ wykonawczy opinii regionalnej izby obrachunkowej o możliwości spłaty zobowiązania.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Gmina posiadała zadłużenie w wysokości 18.517.000,00 zł, co stanowi 17,90% zrealizowanych dochodów budżetu.

Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują zobowiązań wymagalnych. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, iż wystąpiły zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.781.121,45 zł.

3. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono m.in. wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu Gminy, wykonanie dochodów i wydatków na zдания zlecone, wykonanie dochodów i wydatków na podstawie porozumień, a także wykonanie wydatków majątkowych. W części opisowej sprawozdania przy poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej zamieszczono ogólne informacje dotyczące wykonanych dochodów i wydatków. W prezentacji dochodów przeanalizowano realizację dochodów podatkowych z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia górnych stawek. Opisano także zaległości we wpływach z poszczególnych podatków oraz działania Wójta zmierzające do ich wyegzekwowania. W sprawozdaniu Wójt zawarł również informacje o wykonanych przychodach i rozchodach budżetu. Nie zawarto natomiast informacji o przyczynach nie wykonania wszystkich planowanych zadań majątkowych (wykonanie 0,00 zł).
4. W części opisowej sprawozdania Wójt wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz odszkodowań, które Gmina musiała ponieść w następującej wysokości:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60016	456	0	512,00	512,00
700	70005	459	0	119.900,00	111.693,00
700	70005	460	0	158.479,00	152.618,46

5. Opiniowane sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, a zatem spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.
6. W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 6.227,25 zł oraz poinformowano o poniesionych wydatkach na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że poniesiono wydatki na zakup materiałów i usług związanych z utrzymaniem terenów zielonych gminy. W tabeli Nr 35 obrazującej wykonanie planu wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie wystąpił błąd pisarski, gdyż wykazano rozdział klasyfikacji budżetowej 90003 z opisem /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/, a winien być to symbol rozdz. 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/.
7. Z danych zamieszczonych w sprawozdaniu wynika, że wpływy uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi powiększone o dochody z odsetek z tytułu nieterminowych wpłat (§ 0910) oraz wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640) wyniosły 2.837.220,23 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 2.895.471,33 zł. Gmina Stare Miasto w 2024 roku dysponowała również środkami stanowiącymi niewykorzystane w latach ubiegłych środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 218.923,04 zł.
Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i wpływami z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych, powiększone o niewykorzystane środki z lat ubiegłych były wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
Na podstawie sprawozdania Rb-27S ustalono, że poziom zaległości w opłatach za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniósł 133.788,69 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-28S wynika, że zobowiązania w rozdz. 90002 wynoszą 180.396,97 zł.
W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ogólne informacje o poniesionych wydatkach na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w art. 6r ust. 2 pkt 1-4 ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z póź. zm.).
8. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że Gmina uzyskała dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 401.503,15 zł (§ 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270) w kwocie 98.544,30 zł. Gmina Stare Miasto w 2024 roku dysponowała również środkami stanowiącymi niewykorzystane w latach

ubiegłych środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 240.220,42 zł. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 631.427,38 zł (rozdział 85153 oraz 85154). Z analizy uchwały budżetowej na 2024 r. wynika, że z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych planowano finansowanie pozostałych zadań w zakresie kultury dla obywateli Ukrainy. Z tabeli Nr 31 wynika, że wydatki na ten cel poniesiono w dz. 921 rozdz. 92105 w kwocie 37.431,55 zł.

Ze sprawozdania Rb-28S na koniec 2024 r. wynika, że nie poniesiono wydatków w rozdz. 85153 /Zwalczanie narkomanii/. Na powyższą okoliczność w sprawozdaniu wskazano przyczyny niewykonania wydatków w tym rozdz. (strona 35).

IV. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2024 r., w której przedstawiono dane o zmianach, jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji) w tym również z inwestycji wg zadań i wartości. Opiniowana informacja zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w 2024 roku oraz dane o udziałach w spółkach prawa handlowego. Zamieszczono również informację o łącznej wartości majątku w inwestycjach rozpoczętych (środków trwałych w budowie), przy czym nie podano danych o nakładach poniesionych na poszczególne zadania.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Stare Miasto sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę wszystkie okoliczności Skład Orzekający orzekł jak w uchwale.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Anna Krzymińska

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.