

Uchwała SO-7/4012/59/2025

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 kwietnia 2025 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brudzew sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Brudzew za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia
komunalnego**

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 Krzymińska

Członkowie: Renata Konowalek

Zofia Ligocka

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 Brudzew 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 Brudzew za 2024 rok, załączone do zarządzenia Wójta Gminy Brudzew Nr 15/2025 z dnia 27 marca 2025 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Brudzew oraz informacji o stanie mienia Gminy Brudzew za 2024 rok i przedłożone tut. Izbie w dniu 27 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 66.197.187,64 zł, zrealizowano w kwocie 59.160.854,43 zł, co stanowi 89,37% planu, z tego: dochody bieżące – 43.469.993,98 zł,

co stanowi 101,65% planu oraz dochody majątkowe – 15.690.860,45 zł, co stanowi 66,96% planu;

- planowane wydatki budżetu w wysokości 69.500.476,49 zł, zrealizowano w kwocie 60.375.096,16 zł, co stanowi 86,87% planu, z tego: wydatki bieżące – 37.143.383,99 zł, co stanowi 92,27% planu oraz wydatki majątkowe – 23.231.712,17 zł, co stanowi 79,44% planu.

Budżet roku 2024 zamknął się deficytem w kwocie 1.214.241,73 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.303.288,85 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2024 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 6.326.609,99 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. W sprawozdaniu nie odniesiono się do wykonanych przychodów, jednakże na podstawie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do 31 grudnia 2024 r., Skład Orzekający ustalił, iż przychody budżetu wyniosły 11.896.774,54 zł (z tego: przychody stanowiące niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 178.288,85 zł, przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w wysokości 11.433.480,88 zł oraz przychody ze spłat pożyczek udzielonych w wysokości 285.004,81 zł), natomiast rozchody budżetu wyniosły 285.004,81 zł (udzielone pożyczki).

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Gmina nie posiadała zobowiązań wobec banków. Nie posiadała także zobowiązań wymagalnych, natomiast ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku do dnia 31 grudnia 2024 roku wynika, że w 2024 roku zaciągnięto zobowiązania w kwocie 1.421.762,58 zł.

3. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. w podziale na działy, rozdziały oraz paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W zestawieniu tabelarycznym w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania dochodów i wydatków z podziałem na zadania własne i zlecone. Wójt przedstawił skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Informacja o wydatkach obejmuje rzeczowe wykonanie wydatków bieżących. W sprawozdaniu Wójt nie zawarł informacji o przyczynach nie wykonania wszystkich zadań majątkowych.
4. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

(rozdz. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdz. 85153) wykonano w wysokości 80.787,38 zł, a dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w wysokości 80.997,97 zł. Gmina Brudzew w 2024 roku dysponowała również środkami stanowiącymi niewykorzystane w latach ubiegłych środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 32.427,84 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 2151, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2
- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”.

Ponadto w myśl art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”. Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki na ww. cele w budżecie następnego roku, a w przychodach budżetu 2025 roku niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych winny zostać zaplanowane 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/.

5. Z danych zamieszczonych w sprawozdaniu wynika, że wpływy uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody z odsetek z tytułu nieterminowych wpłat (§ 0910) oraz wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień (§ 0640) wyniosły 877.692,87 zł, natomiast

wykonane wydatki związane z finansowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 966.086,94 zł. Gmina Brudzew w 2024 roku dysponowała również środkami stanowiącymi niewykorzystane w latach ubiegłych środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 138.631,46 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat powiększone o nie wykorzystane w latach ubiegłych środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/). Nadto należy zauważyć, że zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2024 roku 60.096,66 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wynoszą 8.905,13 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 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 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399). Skład Orzekający zauważa, że ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w kosztach administracyjnych systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie wykonano wydatków (wykonanie 0,00 zł) w § 4360 /Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych/.

6. Sprawozdanie uwzględnia informacje o zmianach w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonanych w trakcie roku budżetowego z określeniem kwot dokonanych zmian, a także zawiera bardzo ogólne informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. A zatem sprawozdanie spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, aby przy uwzględnianiu w sprawozdaniu z wykonania budżetu stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, nie odnosić się wyłącznie do kwot wykonania z danego roku do planu danego roku, czy nawet do planu całego zadania wieloletniego, ale by poinformować również jakie kwoty zostały wydatkowane na dane przedsięwzięcie w latach poprzednich, ponieważ dopiero wtedy możliwa jest ocena przebiegu jego realizacji oraz stopień jego realizacji.

7. Z analizy przedłożonego sprawozdania wynika, że poniesiono wydatki na opłacenie kar i odszkodowań w § 4600 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w rozdz. 90026 /Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami/ w kwocie 87.816,00 zł oraz w rozdz. 60016 /Drogi

publiczne gminne/ § 4590 /Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych/ w kwocie 2.000,00 zł. W sprawozdaniu Wójt odniósł się do poniesionych wydatków.

8. Z analizy przedłożonego sprawozdania wynika, że Gmina Brudzew w 2024 r. poniosła wydatki na udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu w kwocie 2.704,00 zł z przeznaczeniem na działalność poradni psychologicznej (dział 851 rozdział 85195 § 2710), jednakże na dzień wydania przedmiotowej opinii do nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu nie została przedłożona uchwała Rady Gminy Brudzew w sprawie udzielenia w 2024 roku pomocy finansowej dla Powiatu Tureckiego.
9. 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 tut. Izbie, za wyjątkami wymienionymi w pkt I.10.
10. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki pisarskie i rachunkowe, m.in.:
 - w części tabelarycznej odnoszącej się do wykonanych dochodów w dziale 900 /Gospodarka komunalna i ochrona środowiska/ rozdz. 90004 /Utrzymanie zieleni w miastach i gminach/ wykazano plan i wykonanie dochodów odpowiednio w kwotach 28.160,00 zł oraz 24.750,00 zł w § 2710 /Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących/, a zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S winien być to § 2460 /Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych/;
 - w tabeli przedstawiającej zaległości i nadpłaty (str. 8) w rozdz. 75616 /Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych/ § 0310 /Wpływy z podatku od nieruchomości/ wykazano zaległości w wysokości 66.096,94 zł oraz nadpłaty w wysokości 4.479,86 zł, jednakże zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S na koniec 2024 r. zaległości stanowią 66.677,94 zł, natomiast nadpłaty 4.331,86 zł. W wyniku tej nieprawidłowości błędnie podsumowano zaległości oraz nadpłaty;
 - w tabeli odnoszącej się do wykonanych wydatków (str. 18) w dziale 852 /Pomoc społeczna/, rozdz. 85205 /Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie/ nie wykazano wydatków ujętych w § 4210 / Zakup materiałów i wyposażenia/, a plan i wykonanie wydatków w § 4300 /Zakup usług pozostałych/ błędnie wykazano odpowiednio w kwotach 6.500,00 zł i 5.973,76 zł, a winno być 500,00 zł i 0,00 zł.

II.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2024 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od dnia złożenia poprzedniej informacji. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji, wartości posiadanych udziałów w spółkach prawa handlowego oraz zawiera informacje o majątku w inwestycjach rozpoczętych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

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.