

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rychtal za 2024 rok 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak

Członkowie: Barbara Dymkowska

Agnieszka Ząbczyńska

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 Gminy Rychtal sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Rychtal za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Rychtal w roku 2024 wraz z informacją o stanie mienia Gminy Rychtal 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 – 2039 i ich zmianami oraz ze sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

Do sprawozdania dołączono sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2024 r. Gminnego Ośrodka Kultury w Rychtalu, Gminnej Biblioteki Publicznej w Rychtalu oraz Gminnego Centrum Biblioteczno-Kulturalnego w Rychtalu.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie natomiast z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz omówił dochody i wydatki z podziałem na bieżące i majątkowe. W tej części wyszczególniono m.in.: dochody, wydatki, wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu. Burmistrz wskazał tu także na stan zaległości.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków. W tej części przedstawiono również m.in. wykonanie dochodów i wydatków majątkowych, wykonanie dotacji i wydatków na zadania zlecone, wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi, wykonanie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii, wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu, wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, wykonanie funduszu sołeckiego oraz wykonanie dochodów i wydatków realizowanych z Funduszu Pomocy i Funduszu Przeciwdziałania Covid -19.

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

3. W sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisem art. 269 pkt 2.

II. 1. Z przedłożonego tut. Izbie sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że rok 2024 zamknął się deficytem w wysokości 6.748.088,05 zł, bowiem:

- dochody zrealizowano w wysokości 40.805.657,96 zł, tj. na poziomie 100,19% wielkości planowanej, z tego:
 - dochody bieżące wykonane zostały w wysokości 24.863.732,87 zł, co stanowi 99,66% planu,
 - dochody majątkowe wykonane zostały w wysokości 15.941.925,09 zł, co stanowi 101,03% planu,
- wydatki zrealizowano w kwocie 47.553.746,01 zł, tj. na poziomie 96,27% wielkości planowanej, z tego:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 24.029.807,24 zł, co stanowi 96,50% planu,
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 23.523.938,77 zł, co stanowi 96,04% planu,
- przychody zrealizowano w wysokości 10.331.765,15 zł, z tego: z kredytów i pożyczek w kwocie 8.350.000,00 zł, z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 317.902,81 zł oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ww. ustawy w kwocie 1.663.862,34 zł,
- rozchody zrealizowano w kwocie 517.930,60 zł i dotyczyły w całości spłaty kredytów i pożyczek.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2024 roku dochody bieżące są wyższe niż wydatki bieżące budżetu. Zatem został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

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

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosły 14.198.730,65 zł i stanowiły 34,80% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i

poręczeń, wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku”. Na dzień 31.12.2024 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

3. Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Gminy Rychtal 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 1.839.901,19 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
600	60016	4580	1,00	1,00
801	80101	4580	11,00	0,08
801	80104	4580	4 449,40	4 439,00
900	90026	4580	262,00	261,55

W sprawozdaniu Burmistrz nie odniósł się do powyższych wydatków.

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:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	przekroczenie
400	40002	4260	147 000,00	121 891,97	28 995,81	3 887,78
750	75023	4260	58 600,00	50 659,60	14 409,14	6 468,74
900	90001	4260	243 000,00	234 372,28	42 624,98	33 997,26
900	90002	4260	8 690,00	8 197,28	719,76	227,04
900	90002	4300	1 186 200,00	1 120 054,04	66 888,08	742,12
900	90015	4260	222 500,00	205 848,16	19 939,11	3 287,27
900	90015	6050	4 671,74	4 671,74	14 015,23	14 015,23
900	90015	6370	0,00	0,00	74 747,84	74 747,84
921	92109	4260	63 900,00	63 433,66	15 897,18	15 430,84
926	92601	4260	45 400,00	45 355,65	11 984,63	11 940,28

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

6. Ze sprawozdania Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak i ze sprawozdania Burmistrza wynika, że należności na koniec 2024 r. wynoszą 1.280.053,18 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.191.104,60 zł. W stosunku do roku 2023 nastąpił spadek zaległości o 760.267,65 zł.

7. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,95% uzyskanych wpływów z podatku rolnego. Zobowiązania z ww. tytuły wyniosły 644,17 zł. 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) Gmina winna odprowadzić na rachunek właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

8. 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.

9. Z analizy sprawozdania wynika, iż dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wykonano w wysokości 126.783,24 zł, powiększone o niewykorzystane środki z lat poprzednich w kwocie 9.902,81 zł. Natomiast wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 133.472,32 zł.

Skład Orzekający wskazuje na przepisy z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 2151 ze zm.), zgodnie z którymi *„Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i 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, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2 i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.

Natomiast 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”.*

Ponadto ww. środki mogą być przeznaczone na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie ich państwa, co wynika z przepisów art. 31a i art. 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 337).

10. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910), wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) wyniosły 982.221,73 zł. Wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 łącznie wyniosły 1.309.358,34 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 były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o 327.136,61 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2024 roku 80.824,67 zł, nadpłaty to kwota 517,00 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami komunalnymi wyniosły 74.807,35 zł.

W sprawozdaniu zawarto informacje o wysokości 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.), zatem spełniony został wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e ww. ustawy.

Skład Orzekający ustalił, że Rada Gminy Rychtal podjęła uchwałę Nr XXXIX/255/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie: pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

III. 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.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Rychtal została opracowana wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. i uwzględnia postanowienia art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość oraz dochody uzyskane z tego tytułu w 2024 roku.

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.