

Uchwała Nr SO-6/4012/34/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 7 kwietnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Malanów sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Malanów 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 r., w składzie:

Przewodnicząca: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tj. Dz. U. z 2025 r., poz. 7) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Malanów 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 Malanów za 2024 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Malanów Nr 64/Z/2025 z dnia 24 marca 2025 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z realizacji budżetu Gminy za 2024 rok i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 25 marca 2025 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) 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 56.379.131,89 zł, zrealizowano w kwocie 56.697.654,13 zł, co stanowi 100,56 % planu, z tego: dochody bieżące – 45.796.488,30 zł (102,30 % planu) i dochody majątkowe – 10.901.165,83 zł (93,86 % planu),
 - planowane wydatki budżetu w wysokości 57.344.117,01 zł, zrealizowano w kwocie 53.93.905,81 zł, co stanowi 94,05 % planu, z tego: wydatki bieżące – 40.326.037,30 zł (94,23% planu), wydatki majątkowe – 13.607.868,51 zł (93,53 % planu).Budżet roku 2024 zamknął się nadwyżką w kwocie 2.763.748,32 zł, przy planowanej deficycie w kwocie 964.985,12 zł.
2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2024 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 5.470.451,00 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

3. Przychody budżetu wykonane zostały w wysokości 5.396.488,98 zł, są to: przychody z tytułu wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych /§950/ - 5.065.830,59 zł oraz przychody z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach /§905/ w kwocie 330.658,39 zł, natomiast rozchody budżetu wyniosły 1.362.802,00 zł i w całości stanowiły spłaty kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym (§992). Dane te wynikają ze sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Gmina posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 6.426.010,00 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 11,33 %.

4. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono 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 wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone Gminie ustawami, realizację wydatków majątkowych oraz dotacji udzielonych z budżetu Gminy, wydatki poniesione w ramach funduszu sołeckiego oraz dochody i wydatki obejmujące środki przeciwdziałania COVID-19. W części opisowej Wójt zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W odniesieniu do dochodów przedstawione zostały skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń. W odniesieniu do wydatków wyodrębniono wydatki związane z gospodarką odpadami oraz otrzymane z Funduszu Pomocy środki na refundacje poniesionych kosztów związanych z obywatelami Ukrainy.
5. W sprawozdaniu wykazano dochody planowane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 6.000,00 zł, zrealizowane zostały w wysokości 0,00 zł. Wójt poinformował, że w 2024 roku wydatki z zakresu ochrony środowiska zostały sfinansowane ze środków własnych (omówiono je na stronie 32 części opisowej).
6. Wójt poinformował o wydatkach poniesionych na odsetki w § 4560 związanych ze zwrotami dotacji lub z nienależycie pobranymi świadczeniami /rozdz. 75108/ 36,22 zł, /rozdz. 85501/ 819,71 zł /rozdz. 85502/ 248,09 zł, /rozdz. 85595/ 57,21 zł, a także o wydatkach w § 4590 z tytułu wypłaty na rzecz osób fizycznych kar i odszkodowań /rozdz. 70005/ 12.034,00 zł, o wydatkach w §4600 z tytułu wypłaty kar, odszkodowań i grzywny wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych /rozdz. 90001/ 1.000,00 zł i o wydatkach z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat w §4570 /rozdz. 75412/ 415,00 zł.
7. Z danych zamieszczonych w sprawozdaniu (strona 30) wynika, że dochody uzyskane z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień i odsetkami wyniosły 1.336.250,58 zł, natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 1.587.766,17 zł (plan wydatków na 2024 rok został zwiększony o kwotę niewykorzystanych środków w roku 2023 w wysokości 88.800,71 zł, finansowanych przychodami sklasyfikowanymi w §905). Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat oraz przychody sklasyfikowane w §905 nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (różnica -162.714,88 zł). W sprawozdaniu Wójt poinformował, że różnica została

pokryta środkami z innych dochodów gminy. Skład Orzekający ustalił, że w dniu 28 grudnia 2021 roku Rada Gminy Malanów podjęła uchwałę Nr XXXIV/237/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Należy zauważyć, że należności z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 112.183,26 zł, z tego zaległości stanowią 89.524,31 zł, a nadpłaty – 18.818,32 zł. Natomiast zobowiązania niewymagalne stanowią 6.858,38 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłacanego w I kwartale 2025 r. wraz z pochodnymi.

Sprawozdanie spełnia wymogi, o których mowa w art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach, stosownie do którego: *W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się 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 ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami.*

8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałaniu narkomanii wykonano w kwocie 120.988,47 zł (rozdziały 85153, 85154 oraz 85195) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 130.170,68 zł (rozdział 75618 § 0480, rozdz.75618 §0270). Nadto, Gmina Malanów dysponowała w 2024 roku przychodami (§ 905) z tytułu niewykorzystanych w latach ubiegłych środków z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 53.854,58 zł. Ze sprawozdania wynika (strona 33) iż środki, które pozostały na rachunku bankowym na koniec 2024 roku wprowadzono na przychody i wydatki roku 2025 na sesji w dniu 17.02.2025 roku.
9. Sprawozdanie zawiera informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich wykazanych w Wykazie Przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024- 2034, tzn. spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych (załącznik nr 10 do sprawozdania). 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 zatem spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych (załącznik nr 9 do sprawozdania).
- II. Dołączona do sprawozdania informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2024 r. zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, dane dotyczące użytkowania wieczystego, udziałów w spółkach oraz wartości mienia. Wójt podał również informację o wartości majątku w inwestycjach w toku. Przedstawiono także zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. Zaprezentowano dochody uzyskane z mienia za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. oraz planowane dochody z tego tytułu na 2025 rok, a także nakłady na mienie komunalne planowane na rok 2025.

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

Przewodnicząca

Składu Orzekającego

/Renata Konowalek/

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