

Uchwała Nr SO.11.4012.99.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Borek Wlkp. za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego 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 Okrent
Członkowie: Małgorzata Lisowska
Marcin Wydmuch

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 Borku Wlkp. sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Borku Wlkp. z wykonania budżetu za rok 2024, przedłożone tut. Izbie w dniu 20 marca 2025 r. wraz z informacją o stanie mienia komunalnego na dzień 31 grudnia 2024 roku Gminy Borek Wlkp. (zamiast informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy) i objaśnieniami. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (ze zmianami), uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (ze zmianami) oraz z przedkładanymi Izbie sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną i opisową.
 1. W części opisowej Burmistrz zawarł informacje o planowanych oraz wykonanych dochodach i wydatkach. Wykonanie dochodów omówiono w podziale na część dotyczącą dochodów bieżących i część dotyczącą dochodów majątkowych. Wykonanie wydatków zostało szczegółowo omówione w podziale na wydatki bieżące i majątkowe, z uwzględnieniem poszczególnych działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Przedstawiono także wykonanie przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużania gminy na koniec 2024 roku.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in. informację o:

- dochodach i wydatkach za 2024 rok w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- dochodach i wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i w zakresie innych zadań zleconych gminie ustawami,
- dotacjach udzielanych z budżetu Gminy za 2024 rok,
- wykonaniu wydatków w ramach Funduszu Sołeckiego,
- dochodach z Funduszu Pomocy i wydatkach dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- dochodach i wydatkach realizowanych z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych, za wyjątkiem pozycji wykazany w punkcie VII niniejszej opinii.

III. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Borek Wlkp. za 2024 rok został wykonany z nadwyżką w kwocie 1.220.598,32 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 3.800.657,86 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 47.299.886,95 zł, co stanowi 98,23 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 46.005.378,12 zł, co stanowi 99,75 % planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 1.294.508,83 zł, co stanowi 63,76 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 46.079.288,63 zł, co stanowi 88,70 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 42.550.379,86 zł, co stanowi 90,96 % planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 3.528.908,77, co stanowi 68,22 % planu.

Dochody bieżące są wyższe od zrealizowanych wydatków bieżących, tym samym wypełniono wymóg przepisu art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie zaciągnęła zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek planowanego w kwocie 1.000.000,00 zł (uchwała Rady Miejskiej Borku Wlkp. Nr V/24/2024 z dnia 4 września 2024 r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego).

Na zrealizowane przychody składają się: wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6) ustawy o finansach publicznych w wysokości 5.984.340,93 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8) ustawy o finansach publicznych w kwocie 516.316,93 zł. W zakresie rozchodów budżetu, Jednostka dokonała spłaty wcześniej zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 1.200.000,00 zł. Zaplanowano również rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 1.500.000,00 zł, które nie zostały wykonane.

Zadłużenie Gminy Borek z tytułu kredytów na koniec 2024 roku wynosiło 5.595.000,00 zł i stanowiło 11,83 % wykonanych dochodów gminy, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku”.

IV. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania budżetu, w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S – „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024” i Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024” stwierdzono, że:

1. W n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
852	85205	4300	800,00	770,20	59,00	829,20	29,20
Razem:							29,20

Na mocy uchwały Rady Miejskiej Borku Wlkp. Nr LXII/505/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024 (§ 11) określono kwotę 1.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, które nie stanowią przedsięwzięć w rozumieniu przepisów art. 226 ust 4 ustawy o finansach publicznych oraz (§ 10 pkt 3) postanowiono upoważnić Burmistrza do „przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy 2024”.

Ponadto, na mocy uchwały Rady Miejskiej Borku Wlkp. Nr LXII/504/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Borek Wielkopolski na lata 2024-2031 Burmistrz posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i z których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ pkt 2).

2. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 158.483,55 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”), przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 203.691,17 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych”, § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”):

Dochody w zł			Wydatki w zł		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0270	43.000,00	34.675,39	85153	54.000,00	37.421,00
75618 § 0480	145.000,00	169.015,78	85154	253.481,29	121.062,55
Razem	188.000,00	203.691,17	Razem	307.481,29	158.483,55

Wydatki ponoszone przez Gminę w rozdziałach 85153 i 85154 w ramach gminnych programów zwalczania narkomanii oraz przeciwdziałania alkoholizmowi były finansowane również przychodami z § 905 w kwocie 119.481,29 zł, wynikającymi z rozliczenia dochodów pozyskanych ze sprzedaży napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych w 2023 roku.

Niewykorzystane środki wynikające z rozliczenia finansowego dochodów z opłaty za sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych z 2024 roku w kwocie 164.688,91 zł wprowadzono do budżetu na 2025 rok uchwałą Rady Miejskiej Borku Wlkp. Nr X/62/2025 z dnia 13 lutego 2025 r.

3. We wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w wysokości 100% planu.
4. W 2024 roku Gmina Borek nie realizowała programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

- V. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi. Planowanie i wykonanie dochodów jak i wydatków przedstawia się następująco:

Dochody dz. 900 rozdz. 90002 §§ 0490, 0640, 0910		Wydatki dz. 900 rozdz. 90002 §§ 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4440, 4480, 4610, 4700, 4710, 6060	
Plan w zł	Wykonanie w zł	Plan w zł	Wykonanie w zł
2.454.700,00	2.444.997,99	2.851.535,64	2.438.053,15

Wydatki ponoszone przez Gminę w rozdziale 90002 w ramach gospodarki odpadami komunalnymi były finansowane również przychodami z § 905 w kwocie 396.835,64 zł, wynikającymi z rozliczenia dochodów uzyskanych w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi oraz wydatków nimi finansowanych w 2023 roku.

Środki wynikające z rozliczenia dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z 2024 roku w kwocie 403.780,48 zł wprowadzono do budżetu na 2025 rok uchwałą Rady Miejskiej Borku Wlkp. Nr X/62/2025 z dnia 13 lutego 2025 r.

- VI. Skład Orzekający wskazuje, że w przedłożonym sprawozdaniu wystąpiły następujące uchybienia:
- w części opisowej przedstawiającej „Wpływy z podatków i opłat lokalnych” w pkt. 2.4.4.2 „Wpływy z opłat lokalnych” pozostałe opłaty lokale w „§ 0690 (wpływy z różnych opłat) w tym za korzystanie ze środowiska” wykazano w kwocie 15.872,76 zł zamiast 15.871,66 zł, jak wynika ze sprawozdania Rb-27S;
 - w części opisowej przedstawiającej „Wydatki bieżące” pkt 2.7.14 „Dział 852 - Pomoc społeczna” (str. 41) podano, że „w rozdziale 85219 Ośrodki pomocy społecznej wydatkowano kwotę 1 051 234,63 zł, co stanowi 93,58% planu rocznego wynoszącego 1 123 412,48 zł. Niniejsza wartość została dofinansowana środkami z budżetu państwa w kwocie 91 713,19 zł” podczas gdy, ze sprawozdania Rb-27S wynika, że w rozdziale 85219 planowane w § 2010

i § 2030 dotacje z budżetu państwa wykonano w kwocie 100.113,19 zł (§ 2010 - 2.131,40 zł i § 2030 - 97.981,79 zł),

- w części „Dane tabelaryczne”, w pkt 3.23 „Wykonanie funduszu sołeckiego” w tabeli 38 pn. „Wykonanie planu funduszu sołeckiego”, w dz. 900 rozdz. 90004 § 4170 w sołectwie Grodnica wykazano zadanie „*Koszenie traw w sołectwie oraz serwis kosiarki*” zamiast „*Koszenie traw w sołectwie*”, w dz. 900 rozdz. 90004 § 4300 w sołectwie Koszkowo wykazano zadanie „*Zakup usług na zagospodarowanie i utrzymanie zieleni, w tym wykaszanie rowów przy drodze gminnej*” zamiast „*Zakup usług na zagospodarowanie i utrzymanie zieleni*”, co wynika z uchwały Rady Miejskiej Borku Wlkp. Nr VII/37/2024 z dnia 24 października 2024 roku - ostatnia zmiana w planie wydatków funduszu sołeckiego,
- w części „Dane tabelaryczne”, w pkt 3.24 „Przychody i koszty samorządowego zakładu budżetowego za rok 2024” zaprezentowano tabelę 42, którą błędnie nazwano „Wykonanie planu funduszu sołeckiego. Ponadto w ww. tabeli, w części II „Koszty”, w wierszu „Amortyzacja” pominięto kwoty planu i wykonania a należało wykazać: „Plan” 3.400,00 i „Wykonanie” 3.388,08. Z kolei, w wierszu „Razem” wykazano „Plan” 3.400,00 i „Wykonanie” 3.388,08, zamiast odpowiednio 3.143.101,00 i 2.523.853,98, jak wynika ze sprawozdania Rb-30S – „Sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych okres sprawozdawczy: do dnia 31 grudnia roku 2024”.

- VII. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1) ustawy o finansach publicznych. Ponadto, sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informacje o stopniu zaawansowania programów wieloletnich, co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3) ustawy o finansach publicznych.
- VIII. Załączona informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3) ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2024.

Mając powyższe na uwadze orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

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.