

Uchwała Nr SO.7.4012.188.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Powidz sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Powidz 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 Krzemińska

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.)
o przedłożonym przez Wójta Gminy Powidz 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 Powidz za 2024 rok 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, z uchwałą w sprawie Wieloletniej
Prognozy Finansowej i jej zmianami 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 41.296.590,44 zł, zrealizowano w kwocie 43.114.953,44 zł, co stanowi 104,41% planu, z tego: dochody bieżące – 26.465.002,55 zł, co stanowi 107,44% planu i dochody majątkowe – 16.649.950,89 zł, co stanowi 99,91% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 48.237.688,05 zł, zrealizowano w kwocie 45.484.465,65 zł, co stanowi 94,29% planu, z tego: wydatki bieżące – 24.530.869,95 zł, co stanowi 92,18% planu i wydatki majątkowe – 20.953.595,70 zł, co stanowi 96,89% planu.

Budżet roku 2024 zamknął się deficytem w kwocie 2.369.512,21 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6.941.097,61 zł.

2. Wynik operacyjny wykonania budżetu 2024 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 1.934.132,60 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.980.161,74 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły łącznie 5.374.297,89 zł (z tego: przychody z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 3.424.000,00 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 244.809,66 zł oraz przychody stanowiące wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp w kwocie 1.705.488,23 zł, natomiast rozchody budżetu wyniosły 800.000,00 zł, które w całości stanowiły spłaty zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Gmina Powidz posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 5.190.182,68 zł, co stanowi 12,04% zrealizowanych dochodów budżetu.

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 z zakresu administracji rządowej zlecone ustawami, wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym do sektora finansów publicznych i spoza tego sektora, realizację wydatków majątkowych, realizację dochodów budżetu z tytułu opłat za gospodarcze korzystanie ze środowiska i wydatków budżetu na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, informacje o przebiegu realizacji przedsięwzięć, wykonanie planu dochodów z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatki na finansowanie zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi, planowane i wykonane wydatki na przedsięwzięcia realizowane w ramach funduszu sołeckiego w 2024 roku, dochody i wydatki związane z realizacją zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, a także realizację planu finansowego związanego z realizacją zadań ze środków Funduszu Pomocy na realizację zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

W części opisowej dotyczącej dochodów budżetu przedstawiono ich wykonanie według źródeł powstania. W prezentacji dochodów przeanalizowano realizację dochodów podatkowych, z uwzględnieniem skutków wynikających z obniżenia stawek podatkowych oraz skutków udzielonych ulg i zwolnień. Opisano zaległości we wpływach z poszczególnych podatków, a także poinformowano o podejmowanych przez Wójta Gminy działaniach windykacyjnych zmierzających do ich wyegzekwowania lub zabezpieczenia. W odniesieniu do wydatków budżetu, przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono ogólne objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.

5. Z analizy przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok wynika, że poniesiono wydatki z tytułu kar i odszkodowań w § 4600 /Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych/ w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ w kwocie 13.463,00 zł oraz w rozdz. 92109 /Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby/ w kwocie 58,52 zł. W sprawozdaniu nie wskazano przyczyny poniesienia wydatków.
6. Sprawozdanie zawiera w części tabelarycznej (tabela Nr 7) ogólne informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych. Jednocześnie, 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. Sprawozdanie uwzględnia także 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, jednakże tylko w odniesieniu do wydatków planowanych w rozdz. 90005 na realizację zadania pn. „Life After Coal Pl - Wdrażanie Strategii na rzecz Neutralności Klimatycznej Wielkopolska Wschodnia 2040”. Podczas gdy w budżecie gminy na 2024 rok planowano również wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 w rozdz. 72095 /Pozostała działalność/ oraz w rozdz. 85516 /System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3/. Zatem sprawozdanie nie w pełni wypełnia dyspozycję przepisu art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
7. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910) oraz wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) wyniosły 678.036,36 zł, natomiast wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 616.569,17 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 wyższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.
- Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2024 roku – 25.217,58 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami stanowią 1.826,74 zł i dotyczą dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.
- W tabeli Nr 8 „Wykonanie dochodów i wydatków związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w 2024 roku” przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków w rozdziale 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ w układzie: dział, rozdział, nazwa paragrafu, plan, wykonanie i procent wykonania. Pod tabelą Nr 8 zamieszczono krótką informację o zobowiązaniach związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi za 2024 rok.
- Ze sprawozdania Rb-28S oraz tabeli Nr 8 wynika, że w kosztach administracyjnych systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie uwzględniono wszystkich kosztów, gdyż nie wykonano wydatków (wykonanie 0,00 zł) w § 4260 /Zakup energii/. W sprawozdaniu

rocznym z wykonania budżetu Gminy zawarto ogólne informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W sprawozdaniu zawarto informację, że z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokryła koszty funkcjonowania systemu tj. odbiór, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych, a także prowadzenie Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w zakresie odbioru oraz transportu odpadów i wskazano, że koszty z tym związane poniesione zostały w ramach umowy zawartej z przedsiębiorcą odbierającym odpady komunalne tj. Spółdzielnią Socjalną „Razem dla Środowiska” z siedzibą w Ostrowitem. Poinformowano również, iż wszystkie nieruchomości na terenie gminy wyposażone zostały w harmonogram odbioru odpadów komunalnych oraz worki przeznaczone do zbierania tych odpadów. Ze sprawozdania wynika również, że w roku 2024 gmina nie ponosiła kosztów z tytułu usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach (Dz. U. z 2023r. poz. 1587). W opiniowanym sprawozdaniu nie poinformowano czy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi finansowano fakultatywne wydatki na: utworzenie i utrzymanie punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami. tj. wydatki o których mowa w art. 6r ust. 2aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

8. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozd. 85154) i przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153) wykonano w wysokości 258.675,82 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 310.490,06 zł. Gmina Powidz w 2024 roku dysponowała również środkami stanowiącymi niewykorzystane w latach ubiegłych środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 84.168,74 zł.
9. W sprawozdaniu (tabela Nr 6) poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 8.819,16 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

II. 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.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2024 r. która zawiera dane obejmujące:

- łączną wartość mienia,
- łączną wartość budynków wraz z wyspecyfikowanymi budynkami będącymi w posiadaniu Gminy wraz z ich lokalizacją jednakże bez podania ich wartości,
- udziały w spółkach,
- pozostałe grupy składników majątkowych, z podaniem ich wartości bez ich wyspecyfikowania,
- dochody z mienia uzyskane w 2024 roku,

- zwiększenie wartości gruntów, budynków, obiektów inżynierii lądowej i wodnej, urządzeń technicznych, narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia,
- udziały w spółkach,
- zestawienie inwestycji w toku na dzień 31.12.2024 r.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/ Anna Krzywińska

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.