

Uchwała Nr SO.11.4012.201.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dolsk za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia jednostki 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 r. 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 Miasta i Gminy Dolsk sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dolsk za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagami jak w pkt VII uzasadnienia.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było przedłożone tut. Izbie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia na dzień 31 grudnia 2024 roku, przedłożone tutejszej Izbie drogą elektroniczną w dniu 31 marca 2025 r. Do sprawozdania nie dołączono Zarządzenia Burmistrza o przyjęciu i przedstawieniu sprawozdania rocznego z wykonania budżetu organowi stanowiącemu i Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej (wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Burmistrza w ciągu roku budżetowego), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy (ze zm.) oraz ze sprawozdaniami Jednostki przedkładanymi Izbie, wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.
 1. W części opisowej Burmistrz omówił dochody pozyskane przez Gminę, według źródeł ich pochodzenia. Następnie przedstawiono wydatki bieżące zrealizowane w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz wydatki majątkowe, opisując szczegółowo realizowane inwestycje. W dalszej części zaprezentowano przychody budżetu, pokazując zmiany w tym

zakresie, jakie nastąpiły w trakcie roku budżetowego. Odniesiono się również do rozchodów budżetu i omówiono zadłużenie Gminy wynikające z wyemitowanych obligacji.

2. W części tabelarycznej zostało przedstawione m.in. wykonanie:

- dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy,
- dochodów z funduszu pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Polski Ład,
- dochodów z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatków nimi finansowanych.

II. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2024 został wykonany z nadwyżką w kwocie 866.979,36 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.721.207,89 zł), bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 37.829.380,11 zł, co stanowi 100,45 % planu, w tym:
 - dochody bieżące w kwocie 32.325.024,32 zł (100,50 % planu),
 - dochody majątkowe w kwocie 5.504.355,79 zł (100,13 % planu).
- b) wydatki wykonano w wysokości 36.962.400,75 zł, co stanowi 93,85 % planu, w tym:
 - wydatki bieżące w kwocie 30.008.704,73 zł (94,40 % planu),
 - wydatki majątkowe w kwocie 6.953.696,02 zł (91,56 % planu).

Zrealizowane wydatki bieżące są niższe od zrealizowanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 4.208.107,43 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 3.307.288,44 zł, niewykorzystanych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 1.166,99 zł oraz przelewów z rachunków lokat w wysokości 899.652,00 zł.

W zakresie rozchodów Gmina dokonała wykupu wyemitowanych obligacji na kwotę 900.000,00 zł oraz wprowadziła na rachunki lokat środki w wysokości 1.500.000,00 zł. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS – „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024”.

Zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiło 4.713.663,78 zł, co stanowiło 12,46 % wykonanych dochodów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z – „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku”.

III. 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 tutaj za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt VII opinii.

- IV. Na planowane wydatki związane ze zwalczaniem narkomanii i przeciwdziałaniem alkoholizmowi w kwocie 180.420,24 zł wykonanie wynosi 164.553,02 zł (rozdziały: 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”), przy zrealizowanych dochodach w kwocie 180.463,9 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” w kwocie 142.892,50 zł, § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” w kwocie 37.457,74 zł oraz w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” § 0970 „Wpływy z różnych dochodów” w kwocie 70,00 zł.

Rozdział	Dochody w zł		Rozdział	Wydatki w zł	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	37.457,74	37.457,74	85153	430,00	429,32
75618 (§ 0480)	142.892,50	142.936,25	85154	179.990,24	164.123,70
85454 (§ 0970)	70,00	70,00	Razem	180.420,24	164.553,02
Razem:	180.420,24	180.463,99			

Niewykorzystane środki w kwocie 15.910,97 zł uchwałą Rady Miasta i Gminy Dolsk Nr XIII/74/25 z dnia 26 marca 2025 roku w sprawie: zmiany uchwały budżetowej miasta i gminy Dolsk na 2025 r. wprowadzono do przychodów budżetu (§ 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”) oraz przeznaczono na wydatki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154).

- V. Zadanie Gminy z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Dolsk realizuje związek międzygminny SELEKT, co wynika ze statutu Związku.
- VI. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S – „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024” wykazała, że:
- nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
 - w nw. podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
750	75095	4210	100.357,39	96.612,16	13.751,05	110.363,21	10.005,82
754	75412	4260	33.500,00	33.283,80	1.190,55	34.474,35	974,35
801	80101	4260	266.863,89	266.434,71	1.283,48	267.718,19	854,30
801	80148	4300	2.011,00	2.011,00	248,40	2.258,78	247,78
921	92109	4260	66.000,00	63.054,48	3.390,66	66.445,14	445,14
Razem:							12.527,39

Na stronie 30 sprawozdania Burmistrz wyjaśnił, że przekroczenie planu wynika z „zakupu materiałów i usług, których płatność przypada w roku 2025”.

W uchwale Nr LX/425/23 z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu miasta i gminy na 2024 rok Rada Miasta i Gminy Dolsk, w § 15 określiła sumę 500.000,00 zł, do której Burmistrz mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, które nie stanowią przedsięwzięć w rozumieniu przepisów art. 226 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

W uchwale Nr LX/424/23 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 15 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dolsk na lata 2024-2029, w § 3 Rada upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

VII. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził następujące nieprawidłowości:

- str. 10 – w tabeli dot. wydatków realizowanych ze środków Funduszu Pomocy wykazano wskaźnik wykonania wydatków w wysokości 100,00 % zamiast 91,80 %, jak wynika z wyliczenia rachunkowego,
- str. 11-12 - pkt 2.4.1 „Dotacje i dochody celowe” - pominięto środki planowane i wykonane w § 2060 - „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci” (plan 22.300,00 zł, wykonanie 22.209,68 zł, co stanowi 99,59% planu) w dziale 855 – „Rodzina”, rozdziale 85502 - „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego”,
- str. 12 podano, iż „dochody z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego 81 000,00 zł: Gmina Dolsk otrzymała od Wojewody Wielkopolskiego dotację na remont holi i pomieszczeń Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Dolsk w kwocie 81 000,00 zł (wykonanie - 100,00% planu)” – opisane dochody wprowadzono do budżetu 2024 roku uchwałą Nr V/29/24 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 28 sierpnia 2024 r. w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, rozdziale 92116 – „Biblioteki”, § 2710 „Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”; w uzasadnieniu do przytoczonej uchwały podano, że są to środki z tytułu pomocy finansowej otrzymanej od innej jednostki samorządu terytorialnego,

- str. 18 - pkt 2.6.1 „Udzielone dotacje” – w zamieszczonej tabeli w dziale 750 rozdziale 75095 § 6650 w kolumnach „Plan” i „Wykonanie” wykazano kwotę 9.523,00 zł, przy czym z uchwały budżetowej na 2024 rok (po zmianach) wynika, że powyższa kwota była planowana w dziale 600, rozdziale 60004. Ponadto, ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wykonanie w dziale 600, rozdziale 60004 wyniosło również 9.523,00 zł. Opisany błąd wystąpił również w tabeli nr 22 „Wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Miasta i Gminy” (str. 69),
- str. 68 - pkt 3.9 „Wykonanie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii” - w tabeli 20: „Wykonanie planu dochodów na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii” nie wykazano dochodów planowanych w dziale 851 rozdziale 85154 § 0970 w kwocie 70,00 zł (wykonanie wyniosło 100,00 %) – opisane dochody zostały wprowadzone do planu dochodów uchwałą Nr LXII/450/24 Rady Miasta i Gminy Dolsk z dnia 20 marca 2024 r. w sprawie: zmiany uchwały budżetowej miasta i gmin Dolsk na 2024 r. z przeznaczeniem na wydatki w rozdziale 85454 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”.

VIII. Skład Orzekający stwierdza, że w poniższej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań w kwocie 62,70 zł:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
750	75095	4600	100,00	62,70

Sprawozdanie nie zawiera wyjaśnień w zakresie poniesionych wydatków z tytułu kar i odszkodowań.

IX. Jednostka nie planowała wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

X. 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 informację o stopniu zaawansowania programów wieloletnich (tabela 16: „Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Miasta i Gminy Dolsk za 2024 rok”), co spełnia wymogi wynikające z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

XI. Informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Dolsk na dzień 31 grudnia 2024 roku została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przedłożony dokument otrzymał nazwę: „Informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Dolsk na dzień 31 grudnia 2024 r.”. Skład Orzekający wskazuje, że przepis art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowi, iż zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu

jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Mienie komunalne „stanowi część mienia jednostek samorządu terytorialnego” – vide „Komentarz do ustawy o samorządzie gminnym”, red. P. Chmielnicki, Warszawa 2007.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Okrent

Pouczenie: Od niniejszej opinii Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.