

Uchwała Nr SO.9.4012.161.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Krzemieniewo za rok 2024 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: Danuta Szczepańska
Członkowie: Małgorzata Okrent
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 Wójta Gminy Krzemieniewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie Wójta Gminy Krzemieniewo z wykonania budżetu za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego (zamiast informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy) i objaśnieniami przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 31 marca 2025 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok uchwaloną w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu roku budżetowego przez Radę i Wójta, Wieloletnią Prognozą Finansową (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, przedkładanymi Izbie.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części tabelarycznej przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczególności klasyfikacji budżetowej. W odrębnych zestawieniach zaprezentowano m.in. informacje o: dotacjach udzielonych z budżetu; realizacji wydatków majątkowych, realizacji dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, wykorzystaniu środków z Funduszu Przeciwdziałaniu COVID-19 oraz rozliczenie środków otrzymanych z Funduszu Pomocy Ukrainie. Przedstawiono także zestawienie zadań realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego. Nadto przedstawiono informację o wykonaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzemieniewo, w tym o realizacji wieloletnich przedsięwzięć.

2. Szczegółowość danych o uzyskanych dochodach i poniesionych wydatkach wykazanych w sprawozdaniu odpowiada szczegółowości uchwały budżetowej, a zatem spełniony został wymóg z art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu przedstawiono zmiany 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, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II.1. 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. Izbie.

II.2. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2024 został wykonany nadwyżką budżetową w kwocie 7.075.392,40 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w wysokości 59.376.826,48 zł, tj. 101,45 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 52.301.434,08 zł, tj. 87,88 % planu,
- c) wydatki majątkowe wykonano w wysokości 10.783.227,68 zł, tj. 73,28 % planu.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 46.070.078,62 zł i wydatki bieżące w kwocie 41.518.206,40 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 3.894.767,35 zł w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych) – 3.659.586,43 zł oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych – 235.180,92 zł.

Plan rozchodów natomiast obejmował § 994 „Przelewy na rachunki lokat” w kwocie 2.906.239,58 zł – wykonanie wynosi 2.906.239,58 zł.

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

Na koniec 2024 roku Jednostka nie posiada zadłużenia. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku.

III. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że:

- 1. Nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
- 2. W n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + zobowiązania (5+6)	Przekroczenie (7-4)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
801	80104	6370	0,00	0,00	2.125.000,00	2.125.000,00	2.125.000,00
Razem :							2.125.000,00

W uchwale Nr LIII.403.2023 z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzemieniewo na lata 2024-2028 (po zmianach wg stanu na dzień 31.12.2024 r.) w załączniku Nr 2 "Wykaz przedsięwzięć do WPF" zaplanowano przedsięwzięcie w poz.1.3.2.11 pn. „Remont przedszkola w Krzemieniewie wraz z adaptacją pomieszczeń na oddziały przedszkolne” dla którego określono: okres realizacji 2024-2025; łączne nakłady finansowe w kwocie 2.790.000,00 zł; limity wydatków w roku 2024 w kwocie 665.000,00 zł oraz w roku 2025 w kwocie 2.125.000,00 zł.

W uchwale budżetowej na 2024 rok (po zmianach wg stanu na dzień 31.12.2024 r.) planowane jest zadanie pn. „Remont przedszkola w Krzemieniewie wraz z adaptacją pomieszczeń na oddziały przedszkolne” w dz. 801 rozdz. 80104 § 6050 plan – 665.000,00 zł; natomiast wykonanie wynosi 560.179,94 zł.

W odniesieniu do ww. zobowiązania na stronie 66 sprawozdania Wójt informuje: „W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazano zobowiązanie w kwocie 2 125 000,00 zł (dz. 801 rozdz. 80104 § 6370). Faktura nr 3/12/2024 wystawiona przez JB SERWIS Sp. z o.o. dotyczy końcowego wykonania robót na zadaniu pn.: „Remont przedszkola w Krzemieniewie wraz z adaptacją pomieszczeń na oddziały przedszkolne” na podstawie umowy nr RRGP.271.3.2024 z dnia 22.07.2024 r. Zadanie dofinansowane z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Faktura wpłynęła do Urzędu Gminy dnia 17 grudnia 2024 r. termin płatności, zgodnie z umową wynosi 30 dni od daty wpływu faktury i protokołu odbioru robót”.

Rada Gminy Krzemieniewo uchwala Nr LIII.402.2023 z dnia 19 grudnia 2023 roku w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok:

- w § 13 ustaliła sumę 3.000.000,00 zł, do której Wójt Gminy może samodzielnie zaciągać zobowiązania w roku 2024 na wydatki bieżące.
- w § 12 pkt. 2 upoważniła Wójta 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 płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Natomiast w uchwale Nr LIII.403.2023 z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Krzemieniewo na lata 2024-2028 Rada upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań (§ 2 ust. 1):

- 1) związanych z realizacją zamieszczonych w niej przedsięwzięć wieloletnich, do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały,
- 2) z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz do przekazywania uprawnień do zaciągania zobowiązań, o których mowa w ust. 1, kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy (ust. 2).

3. We wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w wysokości 100,00 % planu.

IV. Zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Gminy Krzemieniewo realizuje Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego.

V. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Rozdział	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	175.000,00	153.218,75	85153	5.000,00	3.250,00
75618 (§ 0270)	40.334,88	40.334,88	85154	249.545,77	200.506,16
Razem:	215.334,88	193.553,63	82532	40.000,00	27.075,00
			85412	52.400,00	42.010,54
			85495	5.000,00	3.793,22
			Razem:	351.945,77	276.635,02

Niewykorzystane w roku 2024 środki z tytułu wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Rada Gminy Krzemieniewo wprowadziła do uchwały budżetowej na 2025 rok Uchwałą Nr XI/88/2025 z dnia 31 marca 2025 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2025 rok w wysokości 53.529,50 zł w przychodach (w § 905) i przeznaczyła na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 2151, z późn. zm.).

VI. Skład Orzekający stwierdza, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70095	4600	Kary i odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	10.430,00	9.224,16
900	90001	4600	Kary i odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1.000,00	1.000,00

W zakresie w/w wydatków Wójt w sprawozdaniu (na stronie 66) informuje:

- odnośnie wydatków w dz. 700, rozdz. 70095 § 4600 w kwocie 9.224,16 zł: „odszkodowanie dla PKP Oddział Gospodarowanie Nieruchomościami w Poznaniu za brak lokalu socjalnego , odszkodowanie jest wypłacane przez gminę na podstawie art. 18 ust. 3 ustawy o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobem gminy i dotyczy dwóch lokali znajdujących się w Garzynie”;
- odnośnie wydatków w dz. 900 rozdz. 90001 § 4600 w kwocie 1.000,00 zł: „dotyczy wypłaty kary za nieprowadzenie ewidencji wytwarzania odpadów powstających w związku z eksploatacją oczyszczalni ścieków w Luboni (decyzja Wielkopolskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Poznaniu z dnia 02.09.2024 r.)”.

VII. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 1,98 % wpływów z podatku rolnego. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2-3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach

rolniczych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 183) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1176, z późn. zm.) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Zatem z rozliczenia wynika, że na koniec 2024 roku powstało zobowiązanie z tytułu wpłat na rzecz izb rolniczych wynoszące 215,90 zł. W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazano zobowiązanie w kwocie 240,39 zł. W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu Wójt nie odniósł się do powstałego zobowiązania.

- VII. 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 gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość oraz dochody uzyskane z mienia w 2024 r.

Mając powyższe na uwadze postanowiono jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego
Danuta Szczepańska

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