



Uchwała Nr SO-20/4012/30/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 4 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Obrzycko za 2024 rok
wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
Członkowie: Katarzyna Kosmowska,
Aldona Pruska,

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 Obrzycko sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok
wraz z informacją o stanie mienia Gminy Obrzycko i objaśnieniami

opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt I.3.

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było
sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Obrzycko za rok 2024 oraz informacja
o stanie mienia Gminy Obrzycko (przedłożone tut. Izbie 27 marca 2025 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Obrzycko na rok 2024 -
wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy
Finansowej Gminy Obrzycko na lata 2024-2030 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami
budżetowymi za 2024 r.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową oraz część przedstawiającą kwotowe
i procentowe wykonanie dochodów i wydatków budżetu w układzie odpowiadającym treści
uchwały budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach.

1. W części opisowej Wójt przedstawił m.in.: plan dochodów i wydatków oraz jego zmiany
w trakcie roku budżetowego, wykonanie dochodów (w podziale na dochody własne, z tytułu
dotacji oraz tytułu subwencji w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji
budżetowej), analizę stanu zaległości, wykonanie wydatków (w podziale na wydatki bieżące
i majątkowe w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej), wynik budżetu
Gminy, plan i wykonanie przychodów i rozchodów, stan zobowiązań. Przedstawiono realizację
dochodów i wydatków z Funduszu Pomocy, Funduszu Pracy, Rządowego Funduszu Polski

Ład: Program Inwestycji Strategicznych, Funduszu Edukacji Finansowej oraz programu „Cyberbezpieczny samorząd”.

2. W części tabelarycznej przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej:
 - plan i wykonanie dochodów ogółem,
 - plan i wykonanie dochodów własnych,
 - plan i wykonanie dochodów z tytułu dotacji,
 - plan i wykonanie dochodów z tytułu subwencji,
 - plan i wykonanie wydatków ogółem,
 - plan i wykonanie wydatków bieżących,
 - plan i wykonanie wydatków majątkowych, ze wskazaniem poszczególnych zadań,
 - wykonanie wydatków w ramach funduszu sołeckiego.
3. Nie przedstawiono zmian 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. Skład Orzekający wskazuje, że uchwałą Nr VII/44/2024 Rady Gminy Obrzycko z dnia 29 października 2024 r. w sprawie: zmian w Budżecie Gminy Obrzycko na 2024 rok wprowadzono wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych (rozdz. 75023), natomiast uchwałą Nr IX/55/2024 Rady Gminy Obrzycko z dnia 4 grudnia 2024 r. w sprawie: zmian w Budżecie Gminy Obrzycko na 2024 rok dokonano zmian w zakresie planu tychże wydatków. Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.
4. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 r. dołączono informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.
5. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych 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 w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
6. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. Zachowana została przy tym korelacja danych zawartych w sprawozdaniu z bilansem z wykonania budżetu oraz z informacją o stanie mienia.
7. Do sprawozdania załączono Informację z wykorzystaniu planu finansowego samorządowej instytucji kultury - Biblioteki Publicznej Gminy Obrzycko.

Skład Orzekający wskazuje, że z art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wynika obowiązek przedłożenia przez zarząd jednostki samorządu terytorialnego (wójta, burmistrza, prezydenta miasta) regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, sprawozdania rocznego z wykonania budżetu jednostki, zawierającego zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z art. 13 pkt 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych do zadań izby należy wydawanie opinii o przedkładanych przez zarządy powiatów i województw oraz przez wójtów (burmistrzów, prezydentów miast) sprawozdaniach

z wykonania budżetu wraz z informacjami o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami.

Z powyższego nie wynika by do sprawozdania z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami, przedkładanych regionalnej izbie obrachunkowej, należało dołączyć sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Obrzycko za 2024 r. zamknął się nadwyżką w wysokości 651.204,08 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4.531.626,77 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 34.967.915,28 zł, co stanowi 98,85% planu, w tym:

– dochody bieżące w wysokości 29.104.849,64 zł, tj. 99,71% planu,

– dochody majątkowe w wysokości 5.863.065,64 zł, tj. 94,83% planu,

b) wydatki wykonano w wysokości 34.316.711,20 zł, co stanowi 86,00% planu, w tym:

– wydatki bieżące w wysokości 26.211.298,09 zł, tj. 88,62% planu,

– wydatki majątkowe w wysokości 8.105.413,11 zł, tj. 78,48% planu.

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Gmina dysponowała:

– nadwyżką z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.941.182,73 zł, które w budżecie 2024 r. zostały zaangażowane w kwocie 1.461.858,00 zł,

– niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 160.768,77 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie 2024 r.,

– wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w kwocie 3.635.000,00 zł, które w budżecie 2024 r. zostały zaangażowane w całości.

Natomiast rozchody Gmina wykonała z tytułu spłat kredytów, pożyczek i wykupu papierów wartościowych w kwocie 726.000,00 zł (100,00% planu).

Zaplanowano również pożyczki w kwocie 30.000,00 zł., których nie wykonano.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2024 r. wynoszą 2.909.000,00 zł, co stanowi 8,32% wykonanych dochodów.

4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wykazano należności wymagalne na dzień 31 grudnia 2024 r. w kwocie 1.818.758,16 zł.

5. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2024 r. wynika, że należności wynoszą 37.338.514,43 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 1.839.850,92 zł, natomiast nadpłaty stanowią kwotę 26.167,93 zł.

6. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. ustalono, że na koniec

okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowią kwotę 1.043.778,21 zł. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

7. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S stwierdzono, że suma zrealizowanych wydatków i zaciągniętych zobowiązań jest wyższa od kwoty planowanej w budżecie o 787.825,97 zł. Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Zobowiązania [zł]	Wymagalne [zł]	Wykonanie + zobowiązania (5+6) [zł]	Przekroczenie (8-4) [zł]
1	2	3	4	5	6	7	8	9
010	01030	2850	17.630,00	17.409,23	310,97	0,00	17.720,20	90,20
010	01043	4260	275.000,00	261.260,83	21.824,60	0,00	283.085,43	8.085,43
010	01043	4390	40.000,00	32.330,55	7.872,00	0,00	40.202,55	202,55
010	01044	4260	435.000,00	433.547,44	39.475,65	0,00	473.023,09	38.023,09

Powyższe dotyczy: wpłaty gminy na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego oraz kwoty w wysokości 1,5% należnego podatku rolnego na rzecz wybranego przez podatnika podmiotu uprawnionego, zakupu energii oraz zakupu usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii.

Rada Gminy Obrzycko w uchwale Nr LXV/422/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie: uchwały budżetowej na rok 2024 określiła sumę 3.000.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania.

Natomiast w uchwale Nr LXV/421/2023 Rady Gminy Obrzycko z dnia 27 grudnia 2023 r. w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Obrzycko na lata 2024-2030 m.in. upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy oraz do przekazania uprawnień do zaciągania tych zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

8. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar, odszkodowań i grzyw wypłacanych na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych oraz odsetek od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
1	2	3	4	5
010	01044	4600	120.000,00	103.736,00
750	75023	4560	2.500,00	1.799,58

W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny poniesienia ww. wydatków (str. 48, 49 i 55).

9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 74.599,94 zł (rozd. 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 55.830,84 zł (rozd. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 16.488,08 zł (rozd. 75618 § 0270).
10. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami (rozd. 90002)

wykonane zostały w wysokościach, odpowiednio: 1.442.593,78 zł (plan: 1.491.200,00 zł) i 1.425.430,15 zł (plan: 1.603.034,18 zł).

Zatem środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich (37.827,63 zł) powinny być zaplanowane w przychodach budżetu bieżącego roku (w § 905) oraz zostać przeznaczone na wydatki określone ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

W sprawozdaniu zostały wyszczególnione koszty (wraz z objaśnieniami), o których mowa w art. 6r. ust. 2-2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.), zgodnie z dyspozycją art. 6r ust. 2e cyt. ustawy.

III.

Przedłożona informacja o stanie mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2024.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.