



Uchwała Nr SO.12.4012.121.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 16 kwietnia 2025 roku

w sprawie: **wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejska Górką za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia 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: Marcin Wydmuch

Członkowie: Małgorzata Lisowska

Danuta Szczepańska

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) oraz 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 Miejskiej Górki sprawozdaniu z **wykonania budżetu Gminy Miejska Górką za 2024 rok** wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

opinię pozytywną z uwagą jak w pkt II.8 i pkt III uzasadnienia.

UZASADNIENIE

I.

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania opinii było przedłożone Izbie roczne Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miejska Górką za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami.

Skład Orzekający zapoznał się z uchwałą budżetową na 2024 rok (po zmianach) uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami przedkładanymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

Przedłożone przez Burmistrza w dniu 20 marca 2025 r., przy Zarządzeniu Nr 61/2025 z dnia 20 marca 2025 roku, sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera:

- dane dotyczące realizacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów budżetowych w ujęciu tabelarycznym oraz w ujęciu opisowym. W tabeli przedstawiono realizację dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z wykazaniem planowanych kwot, wykonania dochodów i wydatków oraz wskaźnik procentowy wykonania planu. W części opisowej odniesiono się również do wykonania dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej przekazanych jednostce samorządu terytorialnego ustawowo,
- dane dotyczące realizacji przekazywanych dotacji, zadań inwestycyjnych (w tym zadań ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej),
- dane dotyczące zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej,

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że uchwalony w dniu 26 stycznia 2024 r. budżet Gminy na 2024 rok wraz z wprowadzonymi przez Radę oraz Burmistrza, w ciągu roku budżetowego, zmianami został wykonany następująco:

- a) dochody w kwocie 81.911.635,63 zł, tj. 88,25 % planu,
 - w tym dochody majątkowe w kwocie 21.311.882,78 zł, tj. 66,36 % planu,
- b) wydatki w kwocie 89.859.730,35 zł, tj. 84,97 % planu,
 - w tym wydatki majątkowe w kwocie 36.109.718,34 zł, tj. 76,50 % planu,
- c) dochody bieżące budżetu wykonano w kwocie 60.599.752,85 zł, a wydatki bieżące w kwocie 53.750.012,01 zł, co spełnia wymóg z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W wyniku tak zrealizowanego budżetu rok zamknął się deficytem w kwocie 7.948.094,72 zł przy planowanym deficycie w kwocie 12.929.752,02 (omówiono wielkość przychodów i rozchodów budżetu oraz stan zadłużenia na koniec roku budżetowego).

Przychody zrealizowano w kwocie 10.529.752,02 zł, w tym z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.600.000,00 zł, 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 w kwocie 5.916.558,95 zł, z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 13.193,07 zł oraz z tytułu wolnych środków w kwocie 1.000.000,00 zł.

Gmina w roku 2024 otrzymała pozytywną opinię o możliwości wykupu emitowanych obligacji przez Gminę Miejska Górka w wysokości 6.000.000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu –

Uchwała Nr SO-9/0950/56/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 28 maja 2024 roku.

W okresie sprawozdawczym Gmina nie planowała rozchodów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu, co potwierdza sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wynika, że zadłużenie Gminy na koniec 2024 roku ogółem wyniosło 8.600.000,00 zł, co stanowi 10,50 % wykonanych dochodów budżetu.

2. Burmistrz przedstawił sposób wykonania upoważnień zawartych w uchwale budżetowej w zakresie wykonywania budżetu.
3. Dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 278.749,61 zł natomiast wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano na poziomie 169.800,68 zł.

Dochody – Rb-27S			Wydatki – Rb-28S		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	223 000,00	222 680,16	85153	50 000,00	18 447,70
75618 (§ 0270)	65 000,00	56 069,45	85154	397 929,46	151 352,98
razem	288 000,00	278 749,61	razem	447 929,46	169 800,68

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r., poz. 2151 z późn. zm.) pobierane przez gminę „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,
- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2

- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”

4. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok nie wynika w jaki sposób Gmina realizuje na terenie Gminy Miejska Górka obowiązkowe zadanie Gminy z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi.
5. We wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w wysokości 100% planu.
6. Analiza Sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S wykazała, że w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
855	85513	4130	60 220,00	60 220,00	151,83	0,00	60 371,83	151,83

W Sprawozdaniu Burmistrz nie zawarł informacji odnośnie przyczyn przekroczenia planu.

Rada Miejska w Uchwale w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok (ze zmianami):

- ustaliła kwotę 5.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 13),
- upoważniła Burmistrza Miejskiej Górki do przekazywania 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 (§ 12 pkt 2).

7. W wyniku analizy wydatków stwierdzono, że w niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek i kar:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
855	85501	458	0	5 000,00	23,59
855	85502	458	0	6 000,00	1 072,29
855	85504	458	0	200,00	0,00

W sprawozdaniu (str. 57) Burmistrz informuje, że „W powyższym dziale w paragrafie 4580 wydatkowano odsetki, które związane są ze zwrotem nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Odsetki zostały przekazane do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.”

8. Sprawozdanie nie zawiera informacji o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Niemniej jednak, w części opisowej dotyczącej wydatków i w tabeli przedstawiającej sprawozdanie z wykonania wydatków majątkowych za rok 2024, zawarto informacje o stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich, dla których na 2024 rok określono limit wydatków. Wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych zostały zatem spełnione, za wyjątkiem przedsięwzięć:

- Przebudowa ulicy Bema w Miejskiej Górcie w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu drogi gminnej
- Przebudowa ulicy Kościuszki w Dąbrowie w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu drogi gminnej
- Budowa sieci kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w części miejscowości Zakrzewo i części miejscowości Roszkowo.

Skład Orzekający wskazuje, że w odniesieniu do programu, którego realizacja rozpoczęła się przed rokiem budżetowym 2024, a jego dalszą realizację przewidziano jeszcze na kolejne lata, dla spełnienia wymogu ustawowego, należało wykazać stopień zaawansowania realizacji programu od momentu jego rozpoczęcia.

9. Skład Orzekający stwierdził zgodność wykazanych w Sprawozdaniu Burmistrza planowanych kwot z budżetem oraz poszczególnymi sprawozdaniami budżetowymi i informacjami dysponentów środków budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

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

III.

W części opisowej Sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok – str. 26 wskazano, że:

„W roku 2024 Gmina Miejska Górka otrzymała również środki:

Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg w wysokości 779.331,24 złotych na realizację zadań inwestycyjnych:

- *„Przebudowa ulicy Kościuszki w Dąbrowie w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu drogi gminnej” (plan -429.927,25 zł., wykonanie 429.927,25 zł.),*
- *„Przebudowa ulicy Bema w Miejskiej Górcie w zakresie poprawy bezpieczeństwa niechronionych uczestników ruchu drogi gminnej” (plan – 349.403,99 zł., wykonanie 349.403,99 zł.).*

Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych w wysokości 4.000.000,00 złotych na realizację zadania inwestycyjnego:

-, „Budowa kanalizacji sanitarnej w częściach miejscowości Roszkowo, Zakrzewo, Dłoń, Konary, Miejska Górka oraz wodociągu w części Dłoni i Konar” (plan - 4.000.000,00 zł., wykonanie 4.000.000,00 zł.).

Środki Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021 – 2027 w wysokości 3.196.500,00 złotych na realizację zadania inwestycyjnego:

-, „Budowa przedszkola wraz z oddziałami żłobkowymi w Miejskiej Górcie” (plan- 3.196.500,00zł., wykonanie – 3.177.187,12 zł.)”

Z dokumentów będących w posiadaniu Izby wynika, że środki w wysokości 779.331,24 zł z tytułu Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg pochodzą z lat wcześniejszych i zostały wprowadzone do uchwały budżetowej na 2024 rok uchwałą nr LXVII/378/24 jako § 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/.

Skład orzekający ustalił, że środki w wysokości 4.000.000,00 zł z Rządowego Funduszu Inwestycji Strategicznych pochodzą z lat wcześniejszych i zostały wprowadzone do uchwały budżetowej na uchwałą nr LXIV/358/24 w przychodach budżetu w § 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/.

Zatem w odniesieniu do wskazanych środków stwierdzenie, iż „w 2024 r. Gmina otrzymała ww. środki” nie znajduje potwierdzenia w uchwale budżetowej na 2024 rok.

Ponadto w zakresie środków z Funduszy Europejskich dla Wielkopolski 2021-2027 wskazano do zadania pn. „Budowa przedszkola wraz z oddziałami żłobkowymi w Miejskiej Górcie” (plan- 3.196.500,00zł., wykonanie – 3.177.187,12 zł.), podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika, że w rozdz. 80104 § 6257 wykonanie wykazano w kwocie 0,00 zł.

W części tabelarycznej „Realizacja Funduszu Sołeckiego – stan na 31 grudnia 2024 r.” sprawozdania (strona od 61 do 65) stwierdzono rozbieżności z załącznikiem nr 10 uchwały budżetowej na rok 2024 (po zmianach):

- w zakresie sołectwa Gostkowo zadanie pn. „Zagospodarowanie placu rekreacyjnego - zakup materiału niezbędnego do postawienia altany” powinno być wykazane w rozdz. 92601 § 4210 (a nie § 4300),
- w zakresie sołectwa Topólka zadanie pn. „Utrzymanie stanu świetlicy rachunki” powinno być wykazane w rozdz. 92109 § 4260 (a nie w rozdz. 92609),
- w zakresie sołectwa Rzyckowo zadanie pn. „Usługa wymiany grzejników w świetlicy” powinno być wykazane w rozdz. 92109 § 4300 (a nie w rozdz. 92195).

Skład Orzekający wskazuje, że:

- na stronie 6 sprawozdania w części opisowej pominięto rozdz. 60004 § 2010 (plan: 7.900,00 zł, wykonanie 7.933,15 zł),
- na stronie 7 sprawozdania w części opisowej wskazano w zakresie rozdz. 70005 - /Gospodarka gruntami i nieruchomościami/ § 0920 - /Wpływy z pozostałych odsetek/ zaległości na koniec okresu sprawozdawczego w kwocie 870,63 zł. Ze sprawozdania Rb-27S wynika, że ww. zaległości wynoszą 1.298,08 zł,
- na stronie 8 sprawozdania w części opisowej w rozdz. 75011 pominięto § 2360 (plan: 14,70 zł, wykonanie 1,55 zł),
- na stronie 16 sprawozdania w części opisowej pominięto dz. 853,
- na stronie 17 sprawozdania w części opisowej w rozdz. 90095 wskazano: *dochody zrealizowano w kwocie 2.628,00 złotych (plan 4.380,00 złotych)*. Ze sprawozdania Rb-27S wynika, że w rozdz. zaplanowano dochody w § 0970 w kwocie 3.400,00 zł i wykonano w kwocie 3.400,00 zł,
- na stronie 18 sprawozdania w części opisowej nie omówiono działu 921.

IV.

W ocenie Składu Orzekającego załączona do Sprawozdania z wykonania budżetu „Informacja o stanie mienia Gminy Miejska Górka” została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki gmina posiada wraz ze zmianami od dnia złożenia poprzedniej informacji, jego wartość i sposób wykorzystywania oraz dochody z tego tytułu uzyskiwane przez Gminę.

Skład Orzekający wskazuje, że w tytule oraz treści Zarządzenia użyto określenia „Informacja o stanie mienia komunalnego” zamiast informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Wobec powyższego Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego
dr Marcin Wydmuch

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.*