

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 22 kwietnia 2025 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Raszków
za 2024 rok 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 składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

działając na podstawie przepisów 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 Gminy i Miasta Raszków sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego jednostki samorządu terytorialnego i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy i Miasta Raszków w roku 2024 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Raszków wraz z objaśnieniami przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 – 2042 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I. 1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz przedstawił strukturę zrealizowanych dochodów i wydatków. W tej części wyszczególniono także wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, wydatki majątkowe, zobowiązania i należności budżetu oraz zadłużenie Gminy i Miasta. Burmistrz wskazał także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie.

W sprawozdaniu przedstawiono również przychody i wydatki zakładu budżetowego - Zakład Gospodarki Komunalnej w Raszkowie. Burmistrz poinformował, że w 2024 roku samorządowe jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie Prawo Oświatowe nie gromadziły dochodów na wydzielonych rachunkach bankowych.

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków. W odrębnych tabelach przedstawiono również m.in. wykonanie wydatków majątkowych, wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu, wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją

zadań inwestycyjnych z programu Polski Ład oraz Rządowego Programu Odbudowy Zabytków oraz wykonanie planu dochodów i wydatków bieżących Funduszu Przeciwdziałania Covid-19, wykonanie planu dochodów i wydatków realizowanych z Funduszu Pomocy, wykonanie planu dochodów i wydatków nimi finansowanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego, wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych o symbolu Rb wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wskazanych w pkt III. uzasadnienia.

3. W sprawozdaniu zawarto informacje o stopniu realizacji programów wieloletnich, wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

4. W sprawozdaniu odniesiono się do 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, zgodnie z przepisem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że w roku 2024:

a/ dochody wykonano w kwocie 92.803.825,80 zł, tj. 100,75% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 71.347.997,76 zł (100,98%), dochody majątkowe w kwocie 21.455.828,04 zł (99,97%),

b/ wydatki wykonano w kwocie 96.786.570,44 zł, tj. 95,93% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 67.818.804,04 zł (95,09%), wydatki majątkowe w kwocie 28.967.766,40 zł (97,95%).

Budżet 2024 roku zamknął się deficytem w kwocie 3.982.744,64 zł przy planowanym deficycie w wysokości 8.778.000,00 zł.

Przychody Gminy i Miasta zrealizowano w wysokości 12.351.656,06 zł, które stanowiły: kredyty w wysokości 6.000.000,00 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 w kwocie 1.196.408,06 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.665.248,00 zł oraz środki z lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 490.000,00 zł.

Rozchody budżetu zrealizowano w kwocie 485.000,00 zł na plan 1.017.040,29 zł i dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek. Rozchody z tytułu przelewów na rachunki lokat na okres wykraczający poza rok budżetowy nie zostały wykonane.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2024 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących, zatem spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 (korekta nr 1).

2. Zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynoszą 21.955.000,00 zł i stanowią 23,66% wykonanych dochodów, co znajduje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb Z - „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”. Na dzień 31.12.2024 r. gmina nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, jak i ze sprawozdania Burmistrza wynika, że należności na koniec 2024 roku wynoszą 3.914.181,31 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 2.408.961,34 zł. W stosunku do roku 2023 nastąpił wzrost zaległości o 25.986,63 zł. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości. Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania oraz wprowadzania efektywnych działań, celem poprawy ściągальności zaległości w celu nie dopuszczenia do ich przedawnienia.

4. Zgodnie ze sprawozdaniem Burmistrza oraz sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2024 rok, zobowiązania niewymagalne na koniec okresu sprawozdawczego stanowią kwotę 2.362.327,23 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S o wykonaniu planu wydatków ustalono, iż nie występują przypadki, w których suma wydatków wykonanych (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) i zobowiązań niewymagalnych przekracza plan ustalony w budżecie.

6. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych zrealizowano na poziomie 1,98% uzyskanych wpływów z podatku rolnego. Zobowiązania z ww. tytułu na dzień 31.12.2024 r. wyniosły 706,28 zł. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz.183) Gmina winna odprowadzić na rachunek właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie odbiegało od planowanych wydatków.

8. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 284.406,12 zł przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 298.360,95 zł. Kwota planowanych w 2024 roku wydatków związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii uwzględniała niewykorzystane środki z ww. opłat z lat ubiegłych w wysokości 78.936,99 zł. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że: *„Z podsumowania wykonania dochodów i wydatków za rok 2024 ustalono nadwyżkę środków w wysokości 92.891,82 zł jaka stanowi wielkość niewykorzystanych środków z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu w roku 2024 i o jaką zostanie zwiększony plan wydatków roku 2025 celem realizacji zadań wynikających z gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii”*.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystana w 2024 roku kwota 92.891,82 zł została wprowadzona do budżetu 2025 roku na plan wydatków rozdziału 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi, uchwałą Rady Gminy i Miasta Raszków Nr LII/91/2025 z dnia 28 marca 2025 roku.

9. Gmina we własnym zakresie realizuje zadania z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości i pozostałe odsetki (§ 0910 i 0920) oraz wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640) wyniosły 3.553.793,62 zł. Wykonane wydatki związane z obsługą

systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 łącznie wyniosły 4.071.313,77 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz dochodami ubocznymi były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o 517.520,15 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2024 roku 177.895,20 zł, nadpłaty wyniosły 88.288,21 zł a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami 8.996,00 zł. Plan wydatków został powiększony o niewykorzystane środki z ww. opłaty z lat poprzednich w wysokości 368.848,71 zł.

Rada Gminy i Miasta Raszków podjęła uchwałę Nr XLI/276/2021 z dnia 28 grudnia 2021 roku w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych, nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu zawarto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym wyszczególniono koszty, 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 ze zm.).

10. Skład Orzekający stwierdził, iż w niżej określonych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek, a mianowicie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie w zł
750	75023	4580	4 964,60
853	85395	4560	245,26
855	85502	4560	250,07

W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do powyższego.

III. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że::

1. Na stronie 5 części opisowej sprawozdania w tabeli „*Wprowadzone zmiany w budżecie na 2023 rok*” wykazano błędnie kwotę zaplanowanych na 31 grudnia 2024 roku wydatków 100.896.270,51 zł zamiast 100.893.270,51 zł.
2. Na stronie 29 sprawozdania w podsumowaniu działu 758 *Różne rozliczenia* podano kwotę wykonanych dochodów 23.263.689,98 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów wynika kwota 23.263.680,98 zł.
3. Na stronie 106 części opisowej sprawozdania dla zadania „*Dofinansowanie do zakupu sprzętu lub wyposażenia dla kierunku lekarskiego prowadzonego przez Uniwersytet Kaliski i. Prezydent Stanisława Wojciechowskiego w Kaliszu*” podano błędnie § 6620 zamiast § 6220.
4. Na stronie 148 sprawozdania w tabeli zawartej w pkt 4.1. pn. „*Wydatki jednostek pomocniczych*” dla sołectwa Radłów podano błędnie kwotę 3.021,00 zł zaplanowanych na 31.12.2024 r. wydatków w rozdziale 60016. W uchwale budżetowej na 2024 (po zmianach) zaplanowano kwotę 3.201,00 zł. Błędnie podano również kwotę podsumowania rozdziału 60016, tj. podano kwotę 8.365,00 zł, zamiast 8.545,00 zł.

IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 oraz uwzględnia postanowienia art. 269 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy i Miasta Raszków została opracowana, wg stanu na dzień 31.12.2024 roku i zawiera dane wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Łuczak

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.