

Uchwała Nr SO.17.4012.233.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Buk za rok 2025
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: Katarzyna Gableta
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 Burmistrza Miasta i Gminy Buk sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Buk za 2024 rok oraz informacja o stanie mienia Miasta i Gminy (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Buk na lata 2024-2044 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2024 r.

I. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania oraz część tabelaryczną.

1. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o wprowadzonych zmianach budżetu w ciągu roku uchwałami Rady Miasta i Gminy Buk i zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy w podstawowych wielkościach budżetu (dochody, wydatki, wynik budżetu, przychody i rozchody). Przedstawił realizację dochodów budżetowych wg źródeł ich pochodzenia oraz realizację wydatków budżetowych wg działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej (z wyszczególnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych). Ponadto przedstawił realizację zadań inwestycyjnych (w formie tabelarycznej), przychody i rozchody budżetu oraz związaną z ich realizacją zmianę stanu zadłużenia Miasta i Gminy w 2024 r.
2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.
 - dochody w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie dochodów majątkowych, wykonanie dochodów wg źródeł oraz wykonanie dochodów własnych wg źródeł;

- wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, wykonanie wydatków bieżących, wykonanie wydatków majątkowych oraz wykonanie wydatków w grupach;
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami;
 - wykonanie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii;
 - wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych;
 - wykonanie dochodów i wydatków dla wyodrębnionego rachunku dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność określoną w ustawie o systemie oświaty;
 - wykonanie dochodów z Funduszu Pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa;
 - wykonanie dochodów z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, oraz wydatków nimi finansowanych;
 - wykonanie wydatków w ramach funduszu sołeckiego;
 - należności, zaległości, nadpłaty.
3. 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 oraz stopień realizacji programów wieloletnich.
4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Buk za 2024 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2024 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem opisanych w pkt IV uzasadnienia.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta i Gminy Buk na rok 2024 zamknął się z deficytem w wysokości 14.025.112,62 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 14.544.042,51 zł), bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 107.878.279,19 zł, co stanowi 89,88% planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 90.305.590,23 zł, co stanowi 94,57% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 17.572.688,96 zł, co stanowi 71,62 % planu;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 121.903.391,81 zł, co stanowi 90,59% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 85.487.352,00 zł, co stanowi 92,45% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 36.416.039,81 zł, co stanowi 86,50% planu.
- Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi określone w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Miasto i Gmina zrealizowała przychody z tytułu kredytów, pożyczek, emisji papierów wartościowych w wysokości 16.544.029,75 zł (94,61% planu). Ponadto Miasto i Gmina dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 442. 803,89 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2024.

Rozchody z tytułu spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów oraz z tytułu wykupu papierów wartościowych Gmina zrealizowała w kwocie 2.942.345,65 zł (100,00 % planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

3. Ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. wynika, że zadłużenie Miasta i Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiło 68.446.893,95 zł (w tym kwota długu, którego planowana spłata dokona się z wydatków – 3.052.428,64 zł), co stanowi 63,45% wykonanych dochodów.
4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 należności na koniec 2024 r. wynosiły 2.935.435,95 zł, w tym zaległości – 2.527.436,76 zł. Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zmniejszeniu o 7.698.905,28 zł.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 Skład Orzekający ustalił, że na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 6.223.559,46 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz różnych wydatków na rzecz osób fizycznych wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń) w rozdz. 80101 w § 4260 oraz w rozdz.75095 w § 3030 suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie łącznie o kwotę 28.593,44 zł.

Rada Miasta i Gminy Buk w uchwale Nr LIX/536/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r w sprawie budżetu Miasta i Gminy Buk na 2024 rok określiła sumę, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania w wysokości 5.000.000,00 zł (§ 10). Natomiast w uchwale Nr LIX/535/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Buk na lata 2024-2044 Rada Miasta i Gminy upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań: z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Miasta i Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 4 ust. 1 pkt 2) oraz do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Buk do zaciągania tych zobowiązań (§ 3 ust. 2).

7. Ze sprawozdania RB-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z zapłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	459	48 000,00	42 587,00
700	70007	460	10 000,00	2 639,25

Burmistrz Miasta i Gminy nie wyjaśnił poniesienia ww. wydatków.

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

Dochody			Wydatki		
	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 0270	100 000,00	86 585,28	85153	2 000,00	0,00
75618 § 0480	350 000,00	400 850,69	85154	497 300,00	374 367,34
			85158	36 727,00	36 727,00
razem	450 000,00	487 435,97	razem	536 027,00	411 094,34

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, późn. zm.): „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.”.

Natomiast w myśl art. 9³ ust. 4 ww. ustawy środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

Ponadto ww. środki mogą być przeznaczone na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie ich państwa, co wynika z przepisów art. 31a i art. 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2024 r. poz. 167, z późn. zm.).

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0270 i § 0480), które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich, należy zaplanować w przychodach budżetu bieżącego roku (w § 905) oraz przeznaczyć na cele określone w cytowanych wyżej przepisach.

9. Miasto i Gmina Buk jest członkiem Związku Międzygminnego „Centrum Zagospodarowania Odpadów -SELEKT”, stąd w budżecie nie były planowane dochody i wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły następujące uchybienia:

1. W części normatywnej nieprawidłowo wskazano podstawę prawną „Na podstawie art. 266 pkt 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz.1270 ze zmianami” zamiast art 267 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 poz. 1530, z późn. zm.).
2. Na str. 157 sprawozdania wykazano dochody i wydatki związane z realizacją zadań

realizowanych w drodze umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Z tabeli nr 36 pn. dotyczącej wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego” wynika, że Gmina planowała dochody w rozdz. 60016 § 2320 – 141.300,00 oraz w rozdz. 80104 § 2310 – 1.050.000,00. Natomiast w tabeli 37 dotyczącej wykonanie planu wydatków związanych z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego” wykazano jedynie wydatki planowane w rozdziale 60016, pominięto realizację wydatków w rozdziale 80104.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia Miasta i Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W informacji o stanie mienia zostały wskazane dochody z majątku jakie Miasto i Gmina Buk uzyskała w 2024 r. (m.in. częściowo dochody z najmu i dzierżawy (rozdz. 70007 oraz rozdz. 70007), trwałego zarządu, opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości), natomiast nie przedstawiono dochodów z najmu i dzierżawy planowych i wykonanych w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
010	01095	0750	132,00	3 496,28
801	80101	0750	11 000,00	6 394,02
801	80117	0750	1 200,00	1 300,80
926	92601	0750	16 000,00	15 485,16

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

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.