

Uchwała Nr SO-17/4012/74/2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 11 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Pyzdry za 2024 rok
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 Pyzdr sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz
z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

U z a s a d n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie
roczne z wykonania budżetu Gminy i Miasta Pyzdry za 2024 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy
wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. (przedłożone tut. Izbie w dniu 26 marca 2025 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 r.
(po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Pyzdry na lata
2024-2035 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2024.

I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową oraz część tabelaryczną.

1. W części opisowej Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Ponadto omówił stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. W odniesieniu do wydatków budżetu Burmistrz omówił dotacje udzielane z budżetu Gminy, szczegółowo omówiono realizację wydatków majątkowych. W sprawozdaniu Burmistrz zawarł również informację o przychodach i rozchodach budżetu.
2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in:
 - dochody i wydatki, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową;
 - realizację zadań majątkowych;
 - realizację zadań wieloletnich;

- zestawienie kwot dotacji udzielanych z budżetu Gminy;
 - wykonanie dochodów i wydatków jednostek, o których mowa w art. 223 ust. 1 ufp;
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
 - dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.
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, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
4. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono sprawozdania z wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury za 2024 r.: Muzeum Regionalnego Ziemi Pyzdrowskiej w Pyzdrach, Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej w Pyzdrach oraz Centrum Kultury, Sportu i Promocji w Pyzdrach.
- 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 natomiast 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.
5. 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. 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 Gminy i Miasta Pyzdry na rok 2024 zamknął się z deficytem w wysokości 229.080,59 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 1.487.642,61 zł), bowiem:
- a) dochody wykonano w wysokości 65.562.189,26 zł, co stanowi 100,07% planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 42.208.639,79 zł, co stanowi 100,58% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 23.353.549,47 zł, co stanowi 99,16% planu;
 - b) wydatki wykonano w wysokości 65.791.269,85 zł, co stanowi 98,19% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 38.429.944,29 zł, co stanowi 97,94% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 27.361.325,56 zł, co stanowi 98,53% 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 zrealizowała przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 1.649.037,09 zł (100% planu). Ponadto Gmina dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 790.480,11 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2024.

Rozchody budżetu zrealizowano z tytułu spłat kredytów i pożyczek w kwocie 533.971,09 zł (100% planu) oraz przelewów na rachunki lokat w kwocie 417.903,50 zł (100% planu).

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

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że na dzień 31 grudnia 2024 r. zobowiązania Gminy i Miasta z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych wyniosły 5.745.025,85 zł, co stanowi 8,76% wykonanych dochodów.

4. 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 wymagalne nie wystąpiły, a zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 1.426.278,51 zł.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w następujących grupach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania	Przekroczenie
dział	rozdział	grupa				
10	01030	01100	5 086,00	5 064,91	68,54	47,45
500	50095	01100	15 000,00	14 102,80	1 895,87	998,67
750	75022	01300	187 000,00	184 561,08	16 881,00	14 442,08
750	75023	01600	80 420,00	79 358,55	2 101,94	1 040,49
750	75095	01300	81 000,00	78 263,95	8 000,00	5 263,95
754	75412	01100	188 634,93	187 063,38	4 755,37	3 183,82
757	75702	01810	301 500,00	299 834,86	26 115,64	24 450,50
801	80148	01100	90 800,00	90 719,99	119,88	39,87
900	90002	01100	2 049 573,00	2 048 605,24	174 970,51	174 002,75
900	90005	01100	17 400,00	15 422,56	8 838,57	6 861,13
921	92109	01100	102 505,64	101 690,62	6 350,17	5 535,15

Rada Miejska w Pyzdrach w uchwale Nr XLIV/350/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy i Miasta Pyzdry na rok 2024 ustaliła sumę 500.000,00 zł do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 11) oraz upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 10 pkt 3). Natomiast w uchwale Nr XLIV/349/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Pyzdry na lata 2024-2035 Rada upoważniła

Burmistrza do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć (§ 3).

5. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie
700	70005	459	44 820,00
750	75023	458	14,70
751	75108	456	87,00
801	80148	456	5 250,97
900	90005	458	90,99

W sprawozdaniu poinformowano o przyczynach poniesienia ww. wydatków.

6. 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		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§048)	159 300,00	158 609,76	85153	41 730,00	39 980,54
75618 (§027)	47 500,00	45 202,65	85154	165 070,00	164 314,09
razem	206 800,00	203 812,41	razem	206 800,00	204 294,63

7. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 1.844.846,51 zł (w tym § 0490 – 1.837.459,63 zł) oraz wydatki w rozdz. 90002 – 2.104.511,28 zł (w tym § 4300 – 2.035.938,60 zł).

Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o kwotę 259.664,77 zł.

Rada Miejska w Pyzdrach w dniu 8 grudnia 2021 roku podjęła uchwałę Nr XXVI/229/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarki odpadami komunalnymi z dochodów własnych, nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, 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), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

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

1. W części opisowej sprawozdania (str.55) w tabeli dot. dotacji podmiotowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych wykazano, że w rozdz. 80149 § 2590 w zakresie zadania pn. „Prowadzenie Publicznego Przedszkola w Pyzdrach przez osobę

fizyczną” wykazano wykonanie w kwocie 314.441,94 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb - 28S ww. wynika, że dotacja została wykonana w kwocie 315.441,94 zł.

2. W części tabelarycznej sprawozdania:

- a) w tabeli Nr 13 pn. „Wykonanie wydatków budżetu Pyzdr w 2024 roku” oraz w tabeli Nr 14 pn. „Wykonanie wydatków majątkowych budżetu Pyzdr za 2024 rok”, w rozdz. 60016 oraz w rozdz. 75023 w grupie 1600 – „Inwestycje i zakupy inwestycyjne (art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy)”, w grupie 1601 – „Inwestycje i zakupy inwestycyjne na programy finansowane środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy)” oraz w grupie 1602 – „Współfinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych ponoszonych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy)” wykazano wydatki sklasyfikowane w § 6050, 6057, 6059.

Zgodnie z załącznikiem Nr 4 „Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków (z objaśnieniami)” Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.):

- do grupy 1600 - /Inwestycje i zakupy inwestycyjne (art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy)/ należą następujące paragrafy: 605, 606, 610, 613 do 615, 617, 637, 640, 648, 649, 658, 666, 669 i 680, w połączeniu z czwartą cyfrą "0", "3", "4";
 - do grupy 1601 - /Inwestycje i zakupy inwestycyjne na programy finansowane środkami, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy)/ należą następujące paragrafy: 605, 606, 610, 613 do 615, 617, 637, 648, 649, 658, 666, 669 i 680, w połączeniu z czwartą cyfrą "1", "5", "7", "8";
 - do grupy 1602 - /Współfinansowanie inwestycji i zakupów inwestycyjnych ponoszonych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy (art. 236 ust. 4 pkt 1 ustawy)/ należą następujące paragrafy: 605, 606, 610, 613 do 615, 617, 637, 648, 649, 658, 666, 669 i 680, w połączeniu z czwartą cyfrą "2", "6", "9".
- b) W tabeli Nr 15 pn. „Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Pyzdr za 2024 rok” w zakresie zadania pn. „Gospodarka odpadami na terenie Gminy i Miasta Pyzdry – Utrzymanie czystości i porządku na terenie Gminy i Miasta Pyzdry” (poz. 1.3.1.1) wskazano plan na 31.12.2024 w kwocie 2.107.673,00 zł. Natomiast z uchwały Nr V/53/2024 Rady Miejskiej w Pyzdrach w sprawie uchwalenia zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Pyzdry na lata 2024-2035 (*po zmianach*) wynika kwota 2.053.673,00 zł.
- c) W tabeli Nr 29 pn. „Wykonanie dochodów z funduszu pomocy i wydatków dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa”
- nie wykazano planu wydatków na dzień 31.12.2024 r. – podczas gdy plan wydatków wyniósł 108.601,81 zł.
 - wykazano wykonanie wydatków sklasyfikowanych w § 4210 – „ Zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 288,00 zł. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.) wydatki ponoszone na zakup materiałów w związku

z realizacją zadań o których mowa w ustawie z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa winny być klasyfikowane w § 435 Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy.

- V. 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.

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 dnia doręczenia uchwały.