

Uchwała Nr SO.17.4012.98.2025.

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 kwietnia 2025 r.

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

opinię pozytywną

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

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie
z wykonania budżetu Gminy Międzychód za 2024 rok oraz informacja o stanie mienia Gminy, przedłożone
tut. Izbie w dniu 28 marca 2025 r.

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy
Międzychód na 2024 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy
Międzychód na lata 2024-2030 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za rok 2024.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania
z wykonania budżetu oraz część tabelaryczną.
1. W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił realizację dochodów i wydatków budżetu,
w podziale na bieżące i majątkowe, w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej.
Poinformował o zaległościach w podatkach i opłatach oraz niepodatkowych dochodach budżetu
Gminy, a także czynnościach podejmowanych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.
Omówił przychody i rozchody budżetu, a także stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r.
 2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - wykonanie dochodów i wydatków w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową;
 - przychody i rozchody budżetu;
 - wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej;
 - wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej

- oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
- wykonanie dochodów i wydatków na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej;
 - wykonanie dochodów i wydatków na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego;
 - wykonanie dotacji udzielanych z budżetu gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych;
 - realizację zadań inwestycyjnych;
 - wykonanie dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;
 - wykonanie dochodów z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, oraz wydatków nimi finansowanych;
 - 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 wydatków w ramach funduszu sołeckiego;
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 za 2024 rok spełnia wymagania 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.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Międzychód na 2024 rok został wykonany z deficytem w wysokości 745.990,06 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 21.987.939,26 zł), bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 138.857.477,56 zł, co stanowi 99,35% planu, z tego:
 - dochody bieżące w wysokości 122.637.830,97 zł, co stanowi 100,33% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 16.219.646,59 zł, co stanowi 92,51% planu;
 - b) wydatki zrealizowano w wysokości 139.603.467,62 zł, co stanowi 86,31% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w wysokości 119.274.206,99 zł, co stanowi 89,35% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 20.329.260,63 zł, co stanowi 71,91% planu.
- Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 3.363.623,98 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W kwocie wydatków wykonanych wydatki, które nie wygasły z upływem roku 2024 stanowią kwotę 3.678.357,92 zł.
3. W roku sprawozdawczym Gmina zrealizowała przychody z tytułu sprzedaży papierów wartościowych

w kwocie 5.000.000,00 zł (100,00 % planu). Ponadto Gmina dysponowała:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 14.336.270,48 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2024,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 9.059.894,78 zł, które zostały zaangażowane w finansowanie budżetu roku 2024 w kwocie 5.401.668,78 zł,

Rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zrealizowano w kwocie 2.750.000,00 zł (100,00% planu).

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

4. Z przedłożonego 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 roku wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosło 11.390.000,00 zł, co stanowi 8,20% wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły
5. 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 10.614.446,89 zł, w tym zaległości – 9.194.183,65 zł. Burmistrz w sprawozdaniu omówił ww. zaległości oraz poinformował o działaniach podjętych w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów.
Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zwiększeniu o kwotę 244.768,50 zł.
6. 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 4.376.937,40 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
7. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że zobowiązania niewymagalne wraz z wydatkami wykonanymi przekraczają plan łącznie o kwotę 3.234.700,38 zł. Przekroczenia te dotyczą wyłącznie wydatków z tytułu wynagrodzeń i składek od nich naliczanych.
8. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	459	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	211 000,00	207 462,00
700	70005	460	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	119 000,00	118 701,00
852	85219	456	Odsetki 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	1 047,67	1 047,67
855	85501	458	Pozostałe odsetki	13 660,00	8 552,62
855	85502	458	Pozostałe odsetki	9 000,00	6 709,02

Burmistrz w sprawozdaniu poinformował o przyczynach poniesienia ww. wydatków

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

Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 § 048	602 000,00	607 384,14	85153	39 000,00	36 000,00
75618 § 027	158 325,00	158 325,66	85154	713 801,70	551 374,63
			85195	180 109,20	140 419,59
razem	760 325,00	765 709,80	razem	932 910,90	727 794,22

Ponadto 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” zaplanowane zostały niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 172.585,90 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2024 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi kwotę 210.501,48 zł.

Na dzień wydania niniejszej opinii w uchwale budżetowej Gminy Międzychód na rok 2025 nie planuje się w § 905 przychodów z niewykorzystanych w 2024 r. środków z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

10. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 4.931.069,74 zł (w tym § 0490 – 4.898.558,72 zł) oraz wydatki w rozdz. 90002 – 5.944.710,50 zł (w tym § 4300 – 5.722.094,68 zł). Zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 417.810,69 zł, natomiast zobowiązanie niewymagalne 483.533,12 zł.

Ponadto 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” zaplanowane zostały środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich w kwocie 1.321.442,39 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2024 kwota z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi 307.801,63 zł.

Na dzień wydania niniejszej opinii w uchwale budżetowej Gminy Międzychód na rok 2025 nie planuje się w § 905 przychodów z niewykorzystanych w 2024 r. środków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 roku 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 o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

IV. 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.