

Uchwała Nr SO.10.4012.119.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 16 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Siedlec za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego 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 osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Lisowska

Członkowie: Danuta Szczepańska

Małgorzata Okrent

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. 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Siedlec sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Wójta Gminy Siedlec z wykonania budżetu za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31.12.2024 r. i objaśnieniami przedłożone tutejszej Izbie w dniu 26 marca 2025 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową (uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej) wraz ze zmianami dokonanymi przez Radę i Wójta w ciągu roku budżetowego, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy (ze zmianami) oraz ze sprawozdaniami Jednostki.

- I.1 Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Wójt zawarł omówienie wykonania dochodów i wydatków, realizacji przychodów i rozchodów budżetu oraz przedstawił wykonanie wydatków dotyczących przeciwdziałania alkoholizmowi, ogólną informację dotyczącą podatków, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutki umorzeń zaległości podatkowych, a także odroczeń terminu płatności. Natomiast część tabelaryczną przedstawiono w szczegółowości uchwały budżetowej, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 269 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
- I.2 W sprawozdaniu szczegółowo omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich wykazując dla poszczególnych zadań wartość dofinansowania, okres realizacji, wysokość poniesionych wydatków w 2024 r. oraz całkowitą wartość zadania lub wielkość dotychczas poniesionych wydatków, czym wypełniono obowiązek wynikający z art. 269 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
- I.3 W 2024 roku nie dokonano wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, ustawy o finansach publicznych.

II. Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniami budżetowymi za 2024 rok Skład Orzekający ustalił co następuje:

1. Budżet 2024 roku został wykonany z nadwyżką w kwocie 2.557.004,35 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6.857.708,25 zł, bowiem:

a) dochody wykonano w wysokości 81.512.304,88 zł (101,69% planu), w tym:

- dochody bieżące 74.130.897,86 zł (101,27% planu),
- dochody majątkowe 7.381.407,02 zł (106,16% planu),

b) wydatki wykonano w wysokości 78.955.300,53 zł (90,74% planu), w tym:

- wydatki bieżące 65.460.403,66 zł (91,18% planu),
- wydatki majątkowe 13.494.896,87 zł (88,65% planu).

Wykonane dochody bieżące przewyższają wykonane wydatki bieżące, co spełnia wymóg art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Przychody zrealizowano w kwocie 19.416.646,77 zł, w tym z tytułu:

- wolnych środków w kwocie 4.500.000,00 zł,
- nadwyżki z lat ubiegłych pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 14.158.739,86 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 757.906,91 zł.

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

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31.12.2024 r. wyniosło 4.500.000,00 zł, co stanowi 5,52% wykonanych dochodów. Jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych. Dane te znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

2. 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 gminnego programu przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa	Dochody [zł]		Rozdział	Wydatki [zł]	
	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie
75618 § 0270	50.000,00	80.374,33	85153	10.000,00	0,00
75618 § 0480	270.000,00	344.617,22	85154	642.747,72	356.607,98
Razem:	320.000,00	424.991,55	Razem:	652.747,72	356.607,98

Z rozliczenia wynika, iż do wydatkowania na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych oraz zwalczanie narkomanii pozostały środki w kwocie **401.131,29 zł**.

Powyższe środki wprowadzono do przychodów budżetu na 2025 rok (§ 905) i przeznaczono na wydatki związane z realizacją programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi uchwałą Nr XV/74/2025 Rady Gminy Siedlec z dnia 25 marca 2025 roku w sprawie zmian w uchwale budżetowej na 2025 rok.

3. W niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
010	01044	4600	Kary odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2.850,00	2.059,78
600	60016	4560	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	1.185,00	1.184,59
801	80101	4600	Kary odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1.600,00	262,60
801	80148	4560	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	1.029,24	1.028,43
855	85501	4560	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	2.515,00	2.514,27
855	85502	4560	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	3.500,00	2.922,85
900	90095	4600	Kary odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	12.730,00	12.730,00

W zakresie w/w wydatków Wójt w sprawozdaniu informuje:

- na stronie 19 (dot. wydatków w dz. 010, rozdz. 01044 § 4600 w kwocie 2.059,78 zł): „Kwota dotyczyła zapłaty kar za niedotrzymanie terminu zawarcia umowy dystrybucji”,
- na stronie 22 (dz. 600 rozdz. 60016 §4560 w kwocie 1.184,59 zł): „Odsetki zostały naliczone od zwrotu części dotacji otrzymanej z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na dofinansowanie remontu drogi Godziszewo – Zakrzewo i w Starej Tuchorzy”,
- na stronie 34 (dz. 801 rozdz. 80101 § 4600 w kwocie 262,60 zł): „Kwota dotyczyła zapłaty kary za niedotrzymanie terminu zawarcia umowy dystrybucji”,
- na stronie 37 (dz. 801 rozdz. 80101 § 4560 w kwocie 1.028,43 zł): „Odsetki zostały naliczone od zwrotu części dotacji otrzymanej z Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posilek w szkole i w domu” na wyposażenie i poprawę standardu funkcjonującej stołówki szkolnej w szkole Bełęcin”,
- na stronie 41 (dz. 855 rozdz. 85501 § 4560 w kwocie 2.514,27 zł): „(...) na 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 (zwrot przez świadczeniobiorców dotacji odsetek od dotacji za poprzedni rok)”,
- na stronie 42 (dz. 855 rozdz. 85502 § 4560 w kwocie 2.922,85 zł): „(...) na 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 (zwrot przez świadczeniobiorców dotacji i odsetek od dotacji za poprzedni rok).”,

- odnośnie wydatków dz. 900 dz. 90095 § 4600 w kwocie 12.730,00 zł Wójt nie zawarł informacji z jakiego tytułu były zaplanowane i wydatkowane kary i odszkodowania.

4. Nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowania wydatków budżetowych.

5. Suma wydatków wykonanych i zobowiązań, z pominięciem paragrafów wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń, przekroczyła plan ustalony w budżecie w następującej podziale klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	Wykonanie + Zobowiązania (5+6)	Przekroczenia (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
900	90015	4260	741.750,00	685.251,06	97.581,99	782.833,05	41.083,05
		Razem	741.750,00	685.251,06	97.581,99	782.833,05	41.083,05

Na mocy uchwały Rady Gminy Siedlec Nr LXI/336/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2024 rok (§ 6) określono kwotę 2.000.000,00 zł, do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania oraz upoważniono Wójta do „przekazania 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 2024 rok” (§ 8 pkt 2).

Ponadto, na mocy uchwały Rady Gminy Siedlec Nr LXI/335/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Siedlec na lata 2024-2027 Wójt posiadał upoważnienie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 pkt 2).

6. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej został przekazany w należnej wysokości.

7. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność planowanych i wykonanych kwot, za wyjątkiem poniższych uchybień:

1) W tabeli 12 zawartej na stronach 83-88 sprawozdania pn. „Informacja z wykonania wydatków majątkowych Gminy Siedlec za 2024 rok” ogólną kwotę po stronie planu wykazano w wysokości 15.168.521,24 zł, zamiast 15.222.795,24 zł.

2) W części przedstawiającej stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich w tabeli pn. „Wydatki na programy, projekty lub zadania pozostałe” w zadaniu pn. „Rozbudowa drogi wojewódzkiej nr 303 odcinek Nieborza-Chobienice-budowa ścieżki rowerowej – wykonanie dokumentacji projektowej” wskazano okres realizacji w latach 2022-2023, podczas gdy z załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” do uchwały Nr XII/56/2024 Rady Gminy Siedlec z dnia 20.12.2024 r. okres realizacji jest podany w latach 2022-2024 oraz w zadaniu pn. „Wykonanie prac budowlanych oraz nowej elewacji

w zespole pałacowym w Belęcinie” kwotę limitu wydatków w roku 2024 wskazano w wysokości 35.500,00 zł, natomiast z załącznika Nr 2 „Wykaz przedsięwzięć do WPF” przywołanej powyżej uchwały wynika kwota 34.500,00 zł.

- 3) W tabeli 15 zawartej na stronie 100 sprawozdania pn. „Informacja z wykonania dochodów i wydatków na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej na dzień 31.12.2024 r.” w części dochodów po stronie planu w dz. 900 rozdz. 90019 § 0690 wykazano kwotę 36.608,85 zł, zamiast 30.000,00 zł.

III. Gmina Siedlec zadania z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje poprzez Związek Międzygminny „Obra” z siedzibą w Berzynie.

IV. Informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, która została opracowana z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

Małgorzata Lisowska

Pouczenie: *Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.*