

Uchwała Nr SO.2.4012.136.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 17 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Pleszew
za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia 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 składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

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 Pleszew 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 roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Pleszew w roku 2024 wraz z informacją o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 r., uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024 - 2039 i ich zmianami oraz z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. W części opisowej Burmistrz omówił dochody i wydatki, w tym przyczyny występujących rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem oraz zmiany budżetu dokonane w trakcie roku. W tej części wyszczególniono m.in.: wynik budżetu, przychody i rozchody budżetu, należności, zobowiązania i zadłużenie Miasta i Gminy. Burmistrz Miasta i Gminy wskazał tu także stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania dochodów należnych gminie, odniósł się do udzielonych zwolnień, umorzeń i ulg, wykonania planu dochodów i wydatków związanych z gospodarką odpadami w 2024 roku, wykonania planu dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatków z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej, .

Część tabelaryczna sprawozdania została sporządzona w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, ze wskazaniem planu po zmianach oraz kwotowego i procentowego wykonania dochodów i wydatków. W części tej przedstawiono m.in. wykonanie planu dochodów i wydatków, wydatków majątkowych na poszczególnych zadaniach inwestycyjnych, wykonanie planu dotacji udzielanych z budżetu Miasta i Gminy, wykonanie planu wydatków niewygasających, wykonanie planu przedsięwzięć z

funduszu sołeckiego, wykonanie planu dotacji celowych i wydatków na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze porozumień z organami administracji rządowej oraz wykonanie planu dotacji celowych i wydatków na realizację zadań wspólnych realizowanych w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego, przedstawiono również wykonanie planu finansowego Funduszu Przeciwdziałania Covid-19 oraz Funduszu Pomocy.

2. Sprawozdanie obejmuje omówienie stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co jest wymagane przepisami art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

3. Burmistrz przedstawił zmiany dokonane w trakcie roku 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, co wyczerpuje wymogi określone w art. 269 pkt 2 ww. ustawy.

4. 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.

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

a/ dochody wykonano w kwocie 192.070.969,79 zł, tj. 99,20% planu, w tym dochody bieżące w kwocie 184.560.446,72 zł (99,07%), dochody majątkowe w kwocie 7.510.523,07 zł (102,58%);

b/ wydatki wykonano w kwocie 191.665.035,01 zł, tj. 93,94% planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 158.098.077,06 zł (93,10%), wydatki majątkowe w kwocie 33.566.957,95 zł (98,13%).

Budżet 2024 roku zamknął się nadwyżką budżetu w wysokości 405.934,78 zł na planowany deficyt w kwocie 10.414.729,86 zł.

Przychody budżetu stanowiły: kredyty w kwocie 4.814.000,00 zł, z tego na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w kwocie 2.814.000,00 zł, wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 15.430.168,45 zł, spłata pożyczek udzielonych w kwocie 19.671,00 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.297.451,51 zł.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał pozytywną opinię o możliwości spłaty zaciągniętego kredytu.

W roku sprawozdawczym Miasto i Gmina dokonała spłaty kredytów w wysokości 8.660.000,00 zł, w tym wcześniejsza spłata istniejącego długu jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 2.814.000,00 zł oraz utworzyła lokaty terminowe na okres wykraczający poza rok budżetowy w kwocie 6.550.747,81 zł. Ogółem rozchody wykonano w kwocie 15.210.747,81 zł. tj. 100% planu.

Wykonane na dzień 31 grudnia 2024 r. wydatki bieżące budżetu 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.

2. Ze sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2024 roku wynoszą 15.827.739,68 zł, w tym zaległości 11.569.180,20 zł. W stosunku do roku 2023 nastąpił

spadek zaległości o 271.906,29 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 ściągalności zaległości w celu nie dopuszczenia do ich przedawnienia.

3. Zobowiązania Miasta i Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wynoszą 44.370.000,00 zł i stanowią 23,10% 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. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

4. Ze sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2024 rok, wynika, iż kwota zobowiązań niewymagalnych, wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosi 6.302.703,60 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż w dz. 754 rozdz. 75412 § 6069 wystąpiło przekroczenie wydatków ponad plan w kwocie 1.018,32 zł. W sprawozdaniu Burmistrz wyjaśnił powody wystąpienia powyższego przekroczenia. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, co przedstawia poniższa tabela. Zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej.

Dział	Rozdział	Paragraf	Przekroczenie w zł
700	70007	4210	47,30
750	75011	4410	82,23
750	75022	3030	26 962,97
750	75095	3030	20 654,50
754	75412	6069	1 018,32
801	80101	4430	2 501,55
801	80104	4430	1 373,45
855	85508	4330	1 978,78
900	90002	4300	1 206 372,93

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z zapłatą odsetek:

Dział	Rozdział	Paragraf	Wykonanie w zł
750	75095	4589	346,00
852	85228	4580	0,39
852	85295	4580	2 047,99
855	85501	4580	12 592,34
855	85502	4580	21 222,36

W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do poniesionych wydatków w tym zakresie.

7. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 786.202,74 zł oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 212.855,70 zł. Natomiast wydatki na Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (rozdział 85154) oraz na Program

Przeciwdziałania Narkomanii (rozdział 85153) zrealizowano w łącznej kwocie 1.064.139,40 zł. tj. 88,40 % planu. Plan wydatków został powiększony o niewykorzystane środki z ww. opłat z lat poprzednich w kwocie 168.094,12 zł. W sprawozdaniu Burmistrz poinformował, że kwota niewykorzystanych środków tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochodów z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zostanie wprowadzona do budżetu roku 2025.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane środki zostały wprowadzone do budżetu roku 2025 uchwałą Nr XI/114/2025 Rady Miejskiej w Pleszewie z dnia 3 kwietnia 2025 r. i odpowiednio przeznaczone na wydatki związane z realizacją zadań określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, z późn. zm.).

8. Wpłaty na rzecz izb rolniczych zostały wykonane na poziomie 2,01% , tj. 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).

9. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 049) powiększone o dochody uboczne zrealizowano w wysokości 9.135.747,53 zł. Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 10.082.883,80 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat wraz z odsetkami i wpływami z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów egzekucyjnych były niższe niż wydatki poniesione na pokrycie kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi o 947.136,27 zł. Zaległości z ww. tytułu wyniosły na koniec 2024 roku 370.793,43 zł a nadpłaty 147.914,55 zł. Zobowiązania niewymagalne wyniosły 1.282.954,51 zł. Plan wydatków uwzględniał niewykorzystane środki z ww. opłaty z lat poprzednich w wysokości 1.078.735,62 zł. Zatem w 2024 roku pozostała niewykorzystana kwota dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 131.599,35 zł. Burmistrz poinformował w sprawozdaniu, że: *„powstała nadwyżka w wysokości 131.599,35 zł, która zostanie wprowadzona do budżetu gminy w 2025 roku”*.

Skład Orzekający ustalił, że powyższe środki zostały wprowadzone do budżetu w § 905 uchwałą Nr XI/114/2025 Rady Miejskiej w Pleszewie z dnia 3 kwietnia 2025 r. i odpowiednio przeznaczone na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania 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, jednakże nie wszystkie 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) zostały wyszczególnione, zatem nie w pełni zrealizowano wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399 z późn. zm.) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym 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 ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami**. Na powyższe Skład Orzekający wskazywał także w uchwale Nr SO 2/0954/156/2024 z 19 kwietnia 2024 r.

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

III. 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.

IV. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Miasta i Gminy Pleszew została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2024 r. i zawiera dane określone 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.