

Uchwała Nr SO.4.4012.202.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 25 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Krotoszyn
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: Agnieszka Ząbczyńska

Członkowie: Barbara Dymkowska

Dorota Wierzbicka

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, ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Krotoszyna 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 Krotoszyn za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia Miasta i Gminy, które zostały przedłożone tutejszej Izbie w dniu 31 marca 2025 r.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Krotoszyn (po zmianach) oraz 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 Burmistrz zawarł informację o wprowadzonych zmianach budżetu na 2024 rok uchwałami Rady i zarządzeniami Burmistrza, przedstawił plan po zmianach podstawowych wielkości budżetu tj. dochody i wydatki - w podziale na bieżące i majątkowe, ze wskazaniem źródeł dochodów oraz przeznaczenia wydatków. Wskazał na stan należności i zobowiązań niewymagalnych. Burmistrz odniósł się również m. in. do zrealizowanych dochodów i wydatków na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, dochodów i wydatków realizowanych w ramach porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego, przychodów i rozchodów budżetu oraz wyniku budżetu. Wskazał na stan zaległości w podatkach i opłatach oraz niepodatkowych dochodach budżetu, a także czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Podał dane o skutkach obniżenia górnych stawek podatków, udzielenia zwolnień, umorzenia zaległości podatkowych oraz odroczenia terminów płatności podatków. Przedstawił realizację wydatków majątkowych, w tym poszczególnych zadań inwestycyjnych. Burmistrz odniósł do stanu zadłużenia z tytułu kredytów, pożyczek i emisji papierów wartościowych oraz sposobu sfinansowania spłaty długu.
 2. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono m. in.:
 - wykonanie dochodów i wydatków, w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej), w układzie: plan na 01.01.2024 i 31.12.2024, wykonanie na 31.12.2024, wykonanie planu (w %);
 - wykonanie wydatków majątkowych;
 - wykonanie dochodów i wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
 - wykonanie dotacji udzielanych z budżetu dla jednostek sektora i spoza sektora finansów publicznych;

- wykonanie dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska;
 - wykonanie dochodów i wydatków realizowanych w ramach porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego;
 - wykonanie dochodów i wydatków z Funduszu Pomocy dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa;
 - wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Polski Ład;
 - wykonanie dochodów i wydatków w związku z COVID-19;
 - wykonanie planu funduszu sołectkiego oraz jednostek pomocniczych;
 - wykonanie przedsięwzięć realizowanych w ramach budżetu obywatelskiego.
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 zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
4. 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 prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutejszej Izbie, za wyjątkiem rozbieżności wykazanych w pkt IV. uzasadnienia.
- III.
1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta i Gminy Krotoszyn na rok 2024 zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 2.627.899,54 zł (przy planowanej nadwyżce w wysokości 143.263,55 zł), bowiem:
- a) dochody zrealizowano w kwocie 248.465.025,21 zł, co stanowi 96,68% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 225.035.443,75 zł,
 - dochody majątkowe w kwocie 23.429.581,46 zł;
 - b) wydatki zrealizowano w kwocie 245.837.125,67 zł, co stanowi 95,71% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 212.100.089,57 zł,
 - wydatki majątkowe w kwocie 33.737.036,10 zł.
- 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 Jednostka zrealizowała przychody z tytułu spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych w kwocie 2.000.000,00 zł (tj. 90,91% planu). Ponadto Jednostka dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.404.613,75 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2024, a także wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 16.906.647,25 zł, które zostały zaangażowane w realizację budżetu roku 2024 w kwocie 12.896.287,06 zł.
- Rozchody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 7.553.250,00 zł (38,26% planu), z tego z tytułu: spłat otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 5.553.250,00 zł oraz udzielonych pożyczek w kwocie 2.000.000,00 zł. Nie wykonano planu rozchodów z tytułu przelewów na rachunki lokat w kwocie 12.163.599,52 zł.
- Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.
3. Ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje również odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku wynika, że zadłużenie Miasta i Gminy Krotoszyn z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosło 71.035.918,33 zł, co stanowi 28,59% dochodów wykonanych. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
4. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wynika, że należności na koniec 2024 roku wyniosły 9.601.754,43 zł, w tym zaległości – 8.308.874,90 zł.

Burmistrz w sprawozdaniu odniósł się do ww. zaległości oraz poinformował o czynnościach podejmowanych w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zwiększeniu o kwotę 5.976.404,49 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 9.010.256,43zł,
- zobowiązania wymagalne nie wystąpiły,
- nie wystąpiły przypadki przekroczeń planowanych wydatków budżetowych,
- poza paragrafami wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
600	60016	4520	16 300,00	16 005,00	1 455,00	17 460,00	1 160,00
700	70005	4590	400 000,00	296 054,95	113 639,39	409 694,34	9 694,34
750	75023	4520	17 320,00	16 440,00	1 206,00	17 646,00	326,00
754	75416	4360	4 700,00	4 615,96	345,90	4 961,86	261,86
801	80101	4260	1 386 732,00	1 384 945,83	175 831,86	1 560 777,69	174 045,69
801	80104	4260	441 960,00	441 035,56	30 040,26	471 075,82	29 115,82
900	90015	4260	3 921 500,00	3 848 220,63	115 726,82	3 963 947,45	42 447,45
921	92195	4260	110 000,00	103 415,43	10 357,25	113 772,68	3 772,68
Razem:							260 823,84

Rada Miejska w Krotoszynie w uchwale Nr LXII/561/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2024 rok (po zmianach):

- 1) określiła sumę 20.000.000,00 zł, do której Burmistrz Krotoszyna może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 16);
- 2) upoważniła Burmistrza do przekazywania upoważnień kierownikom jednostek gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów do kwoty 1.000.000,00 zł, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty upływa w roku następnym (§ 17 ust. 5);

Ponadto w uchwale Nr LXII/562/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Krotoszyn (po zmianach), Rada upoważniła Burmistrza mi. in. do:

- 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć, stanowiących załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały (§ 2 pkt 1);
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 2 pkt 2).

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Burmistrz Krotoszyna otrzymał od Rady Miejskiej Krotoszyna.

6. Skład Orzekający zauważa, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar, odszkodowań i grzywien:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
600	60016	4580	Pozostałe odsetki	107 000,00	106 273,22
600	60016	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	297 632,00	297 631,51
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	400 000,00	296 054,95
750	75023	4580	Pozostałe odsetki	9,00	8,31
855	85501	4580	Pozostałe odsetki	10 650,00	8 264,67
855	85502	4580	Pozostałe odsetki	15 000,00	8 411,94

W części opisowej sprawozdania (str. 65 i 66), Burmistrz odniósł się do wyżej poniesionych wydatków.

7. 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:

Dochody [zł]			Wydatki [zł]		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0480)	1 450 000,00	1.201 590,33	85153	158 680,00	157 925,78
75618 (§ 0270)	580 000,00	324 725,63	85154	2 696 256,37	1 558 344,38
Razem	2 030 000,00	1 526 315,96	Razem	2 854 936,37	1 716 270,16

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 824.936,37 zł. Tym samym niewykorzystana w roku 2024 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływów z części opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wynosi 634.982,17 zł.

Skład Orzekający ustalił, że uchwałą Nr XV/130/2025 Rady Miejskiej w Krotoszynie z dnia 27 marca 2025 r., powyższe środki zostały wprowadzone do budżetu roku 2025 po stronie przychodowej (§ 905) 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. W 2024 roku zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.), dotyczące funkcjonowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi realizował Związek Międzygminny „EKO SIODEMKA”.

IV. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły omyłki rachunkowe/pisarskie/uchybień, przykładowo:

1. W części opisowej sprawozdania (str. 6), w pkt 2.2. „Dane ogólne” zawarto następującą informację: „*Porównanie salda budżetu planowanego i wykonanego na koniec 2024 roku na przestrzeni lat 2023-2023 ujęto na wykresie poniżej*”, winno być: „*Porównanie salda budżetu planowanego i wykonanego na koniec 2024 roku na przestrzeni lat 2023-2024 ujęto na wykresie poniżej*”.
2. Na str. 10 sprawozdania - w pkt 2.4.2. „Subwencja ogólna” poinformowano, że: „*Dochody z subwencji w 2024 roku zostały zaplanowane na poziomie 63 765 536,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 63 765 536,00 zł, co stanowi 100,00% realizacji planu, przy czym:*
 - *dochody z subwencji oświatowej wyniosły 59 864 736,00 zł;*
 - *dochody z subwencji równoważącej 1 067 895,00 zł;*
 - *dochody z subwencji wyrównawczej 424 451,00 zł.*”.

Skład Orzekający wskazuje, że na kwotę 63 765 536,00 zł składa się również kwota subwencji rozwojowej w wysokości 2.408.454,00 zł (nie została wykazana).

3. Na str. 59 części opisowej sprawozdania, w pkt 2.8.8. dział 900 – Gospodarka Komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90001, zawarto informację, że: „*Modernizacja kanalizacji deszczowej w drogach krajowych na terenie miasta Krotoszyn*” - *W budżecie Miasta i Gminy Krotoszyn zabezpieczono na ten cel kwotę 23.563,00 zł r., która została wykorzystana w 100%*” podczas, gdy w części 3.10 Realizacja zadań wieloletnich, Tabela 22: Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Miasta i Gminy Krotoszyn za 2024 rok podano, że nakłady na ww. zadanie (zadanie 1.3.2.34) poniesiono w kwocie 38.868,00 zł.
4. Na str. 180 sprawozdania, w części 3.16 „Wykonanie dotacji udzielanych z budżetu Miasta i Gminy”, w tabeli 29: „Wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych”, w dziale 900, rozdział 90013, § 2900 w kolumnie „wykonanie na 31.12.2024” wykazano kwotę 392.020,00 zł podczas, gdy ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 (korekta nr 1) wynika, że wydatki ww. podziałce klasyfikacyjnej zostały wykonane w kwocie 395.020,00 zł. Tym samym kwota podsumowująca wykonanie na 31.12.2024 w tabeli 29, winna stanowić 1.111.997,13 zł.

- V. Przedłożona informacja o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2024. W dokumencie tym zawarto również informacje o innych prawach majątkowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.