



Uchwała SO.20.4012.106.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii
o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dominowo za 2024 rok
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 r., w osobach:

Przewodniczący: Michał Suchanek,
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. 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Wójta Gminy Dominowo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Dominowo i objaśnieniami

opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt I.4.

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

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Gminy Dominowo za 2024 r. oraz informacja o stanie mienia Gminy (przedłożone tut. Izbie 31 marca 2025 r.).

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo na lata 2024-2036 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2024 r.

I.

Przedłożone sprawozdanie zawiera część tabelaryczną oraz objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok.

1. W objaśnieniach Wójt zawarł informacje o planowanych i wykonanych dochodach budżetu (z podziałem na dochody bieżące, majątkowe - wg działów klasyfikacji budżetowej) oraz wydatkach budżetu (z podziałem na wydatki bieżące, majątkowe - wg działów klasyfikacji budżetowej). Objaśnienia zawierają również informację o przychodach i rozchodach budżetu oraz o zadłużeniu Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r.

Ponadto omówiono stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, a także skutki obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych ulg i zwolnień.

W odniesieniu do wydatków budżetu Wójt przedstawił szczegółowo realizację wydatków majątkowych.

2. Część tabelaryczna prezentuje dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:

- plan i wykonanie dochodów, w ujęciu kwotowym i procentowym,
- plan i wykonanie dochodów bieżących, w ujęciu kwotowym i procentowym,

- plan i wykonanie dochodów majątkowych, w ujęciu kwotowym i procentowym,
 - plan i wykonanie dochodów wg źródeł, w ujęciu kwotowym i procentowym,
 - plan i wykonanie dochodów własnych, w ujęciu kwotowym i procentowym,
 - plan i wykonanie wydatków, w ujęciu kwotowym i procentowym,
 - plan i wykonanie wydatków bieżących, w ujęciu kwotowym i procentowym,
 - plan i wykonanie wydatków majątkowych, w ujęciu kwotowym i procentowym,
 - plan i wykonanie dochodów oraz wydatków na zadania zlecone,
 - plan i wykonanie dotacji związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych,
 - plan i wykonanie wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych,
 - plan i wykonanie dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
 - plan i wykonanie dochodów oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi,
 - wykonanie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programu przeciwdziałania narkomanii,
 - wykonanie planu dotacji udzielonych z budżetu Gminy,
 - plan i wykonanie dochodów oraz wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska,
 - zestawienie zmian w należnościach, zaległościach i nadpłatach w 2024 r. w stosunku do 2023 r.,
 - 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 dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych,
 - środki otrzymane w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatki wykonane z tych środków,
 - wykonanie wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego.
3. Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok dołączono informację o stopniu zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich – wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.
4. Nie przedstawiono zmian 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 dokonanych w trakcie roku budżetowego.
- Skład Orzekający wskazuje, że w sprawozdaniu przedstawiono jedynie plan wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych ustalony na dzień 1 stycznia 2024 r. oraz na dzień 31 grudnia 2024 r.
- Analiza zmian w zakresie planu ww. wydatków wykazała, że dokonano zmian następującymi uchwałami:
- Nr VI/26/2024 Rady Gminy Dominowo z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Dominowo na rok 2024,
 - Nr VIII/43/2024 Rady Gminy Dominowo z dnia 2 grudnia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Dominowo na rok 2024,
 - Nr IX/47/2024 Rady Gminy Dominowo z dnia 16 grudnia 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Dominowo na rok 2024.
- Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku

budżetowego.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

5. Analiza porównawcza prezentowanych w sprawozdaniu danych z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2024 rok oraz z danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.
6. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera dane wymagane art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.
7. Do sprawozdania załączono Informację z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki Publicznej za rok 2024.

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 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.

Z powyższego nie wynika by do sprawozdania z wykonania budżetu wraz z informacją o stanie mienia jednostek samorządu terytorialnego i objaśnieniami, przedkładanych regionalnej izbie obrachunkowej, należało dołączyć sprawozdanie z wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury.

II.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Dominowo za 2024 rok został wykonany z deficytem w wysokości 5.803.452,69 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.827.840,20 zł, bowiem:
 - a) dochody wykonano w wysokości 35.929.181,08 zł, co stanowi 94,62% planu, w tym:
 - dochody bieżące w wysokości 25.339.470,66 zł, tj. 92,87% planu,
 - dochody majątkowe w wysokości 10.589.710,42 zł, tj. 99,08% planu,
 - b) wydatki wykonano w wysokości 41.732.633,77 zł, co stanowi 95,28% planu, w tym:
 - wydatki bieżące w wysokości 22.904.185,34 zł, tj. 93,82% planu,
 - wydatki majątkowe w wysokości 18.828.448,43 zł, tj. 97,11% 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 4.800.228,24 zł (94,21% planu),
 - dysponowała niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 305.234,92 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie,
 - dysponowała wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.377.501,46 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie.

Rozchody zrealizowano w kwocie 1.069.940,00 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek (100,00% planu).

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych pożyczek

i kredytów na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiły 12.220.267,52 zł, co stanowi 34,01% wykonanych dochodów.

4. W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wykazano należności wymagalne w kwocie 913.135,38 zł.
5. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2024 r. wynika, że należności (saldo końcowe) wynoszą 1.032.806,81 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 671.179,70 zł, natomiast nadpłaty stanowią kwotę 110.423,49 zł.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że zobowiązania niewymagalne na dzień 31 grudnia 2024 r. wynoszą 795.346,19 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
7. W sprawozdaniu Rb-28S wykazane zostały zobowiązania niewymagalne, które łącznie z wykonanymi wydatkami przekraczają plan wydatków o kwotę 696.945,26 zł. Zobowiązania w kwocie 696.868,25 zł wynikają z tytułu wynagrodzeń oraz obligatoryjnych wpłat płatnika (składki ZUS, dodatkowe wynagrodzenia roczne itp.).

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Zobowiązania [zł]	Wymagalne [zł]	Wykonanie + zobowiązania (5+6) [zł]	Przekroczenie (8-4) [zł]
1	2	3	4	5	6	7	8	9
900	90013	4300	119.022,05	118.904,65	194,41	0,00	119.099,06	77,01

W uchwale w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Dominowo na lata 2024-2036 upoważniono Wójta do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy. Upoważniono również Wójta do przekazania uprawnień do zaciągania zobowiązań kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy.

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

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]
1	2	3	4	5
750	75023	458	533,00	27,07
750	75023	460	1.599,00	98,96
921	92195	456	119,00	119,00

Wójt w sprawozdaniu wyjaśnił przyczyny poniesienia ww. wydatków.

9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 46.074,58 zł (rozdz. 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 64.722,71 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 14.699,45 zł (rozdz. 75618 § 0270). Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 2151, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ będą wykorzystywane na realizację:

- 1) gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4¹ ust. 2,

- 2) zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, w której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o którym mowa w art. 4¹ ust. 2
- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”.

Skład Orzekający zaznacza również, iż w myśl art. 9³ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi środki pochodzące z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (określone w art. 9² ust. 11 i 21 ustawy) gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

Ponadto ww. środki mogą być przeznaczone na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terenie ich państwa, co wynika z przepisów art. 31a i 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 337, z późn. zm.).

Zatem środki z tytułu wpływów z ww. opłat, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich powinny być zaplanowane w przychodach budżetu bieżącego roku (w § 905) oraz zostać przeznaczone na wskazane powyżej wydatki.

10. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami (rozdz. 90002) wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: 1.182.841,35 zł (plan: 1.242.450,00 zł) i 1.426.446,85 zł (plan: 1.474.250,00 zł).

W dniu 26 stycznia 2024 r. Rada Gminy Dominowo podjęła uchwałę Nr LVIII/340/2024, w której postanowiła o pokryciu w roku 2024 i 2025 części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający wskazuje, że ww. uchwała nie została przedłożona do nadzoru Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu do dnia złożenia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok.

11. W sprawozdaniu zostały wyszczególnione 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), zgodnie z dyspozycją art. 6r ust. 2e cyt. ustawy.
12. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wystąpiły przypadki wykonania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych poniżej 100% planu, m.in. w rozdziałach:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan [zł]	Wykonanie [zł]	Wykonanie [%]
1	2	3	4	5	6
852	85219	4440	16.240,00	15.670,86	96,49
855	85504	4440	2.450,00	2.417,14	98,65

Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288) „*równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)*”.

W myśl § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu jak i wykonania.

III.

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. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji, dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2024 oraz informacje o innych prawach majątkowych (udziały w spółce).

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

/-/ Michał Suchanek

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