

**Uchwała Nr SO.10.4012.222.2025**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 28 kwietnia 2025 roku**

**w sprawie: wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Pogorzela 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 roku w osobach:

Przewodnicząca: Małgorzata Lisowska

Członkowie: Małgorzata Okrent

Danuta Szczepańska

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 Burmistrza Pogorzeli sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia i objaśnieniami

**opinię pozytywną z uwagą jak w pkt. III ppkt 2.**

**UZASADNIENIE**

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie Burmistrza Pogorzeli z wykonania budżetu za rok 2024, przedłożone tut. Izbie drogą elektroniczną w dniu 31 marca 2025 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego (zamiast informacją o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego – vide art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy). Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok wraz ze zmianami, uchwaloną w pełnej szczególowości klasyfikacji budżetowej, następnie z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pogorzela na lata 2024-2035 wraz ze zmianami oraz ze sprawozdaniami za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, przedkładanymi Izbie.

I. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok zawiera:

1. Część opisową i tabelaryczną. W części opisowej sprawozdania Burmistrz przedstawił realizację dochodów budżetowych w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, w podziale na część dotyczącą dochodów bieżących i część dotyczącą dochodów majątkowych. Następnie zostały zaprezentowane wydatki Gminy. Wykonanie wydatków zostało omówione według działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej, w podziale na część

dotyczącą wydatków bieżących i wydatków majątkowych. W dalszej kolejności omówiono przychody i rozchody budżetu.

W części tabelarycznej przedstawiono m. in.:

- wykonanie dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 roku, zaprezentowane w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 roku, zaprezentowane w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- wykonanie dochodów i wydatków w związku z realizacją zadań inwestycyjnych z programu Polski Ład,
- wykonanie dochodów i wydatków w związku z Covid-19,
- wykonanie dotacji udzielnych z budżetu Gminy,
- dochody i wydatki z Funduszu Pomocy za 2024 rok,
- wykonanie funduszu sołeckiego w 2024 roku.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych 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 2024 oraz ich wykonanie.
3. Informację o przebiegu realizacji zadań wykonywanych w cyklu wieloletnim, czym wypełniono wymogi określone w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

II. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet za rok 2024 został wykonany nadwyżką w kwocie 132.738,24 zł, przy planowanym deficycie na kwotę 2.153.994,39 zł. Wykonanie dochodów i wydatków przedstawia się następująco:

- a) dochody wykonano w wysokości 34.144.687,90 zł, tj. 98,36 % planu, w tym:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 32.700.549,23 zł, tj. 99,59 % planu,
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 1.444.138,67 zł, tj. 76,89 % planu,
- b) wydatki wykonano w wysokości 34.011.949,66 zł, tj. 92,25 % planu, w tym:
  - wydatki bieżące wykonano w wysokości 30.589.819,88 zł, tj. 91,91 % planu,
  - wydatki majątkowe wykonano w wysokości 3.422.129,78 zł, tj. 95,41 % planu.

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

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 2.688.284,04 zł w tym z tytułu:

- 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 2.682.427,83 zł;
- niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 5.856,21 zł.

Rozchody budżetu natomiast nie były planowane.

Dane w powyższym zakresie potwierdza sprawozdanie Rb-NDS „Sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024”.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że Gmina nie posiada zobowiązań wynikających z zaciągniętych kredytów i pożyczek. Natomiast w latach wcześniejszych udzieliła poręczeń na kwotę 125.741,09 zł. Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku”.

III. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem budżetowym Rb-28S „Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024” wykazała, że:

- 1) nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) w n/w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie, co prezentuje poniższa tabela:

| Dział   | Rozdział | Paragraf | Plan       | Wykonanie  | Zobowiązania | Wykonanie<br>+ zobowiązania<br>(5+6) | Przekroczenie<br>(7-4) |
|---------|----------|----------|------------|------------|--------------|--------------------------------------|------------------------|
| 1.      | 2.       | 3.       | 4.         | 5.         | 6.           | 7.                                   | 8.                     |
| 600     | 60016    | 4560     | 202.927,00 | 202.927,00 | 219.369,00   | 422.296,00                           | 219.369,00             |
| 600     | 60016    | 6050     | 572.615,00 | 482.371,15 | 175.311,05   | 657.682,20                           | 85.067,20              |
| 600     | 60016    | 6370     | 550.000,00 | 549.212,43 | 3.069.124,57 | 3.618.337,00                         | 3.068.337,00           |
| 600     | 60016    | 6660     | 400.000,00 | 400.000,00 | 374.269,00   | 774.269,00                           | 374.269,00             |
| Razem : |          |          |            |            |              |                                      | <b>3.747.042,20</b>    |

W zakresie powyższych zobowiązań skutkujących przekroczeniem planu wydatków ustalonych w budżecie Gminy na 2024 rok Burmistrz nie wyjaśnił przyczyn ich powstania. Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniu z wykonania budżetu oraz dokumentów znajdujących się w Izbie Skład Orzekający ustalił, co następuje:

- a) na stronie 63 w odniesieniu do § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” wyszczególniono wykonanie wydatków następujących inwestycji o charakterze jednorocznym, przewidzianych do realizacji w 2024 roku:
  - budowa chodnika w Bułakowie kwota 9.999,11 zł,
  - budowa chodnika w Kromolicach kwota 19.999,50 zł,
  - modernizacja chodnika ul. Rycerska w Pogorzeli kwota 125.785,00 zł,

- przebudowa drogi dojazdowej obręb Bułaków i Kaczagórka kwota 146.000,00 zł,
- przebudowa dróg gminnych w Gminie Pogorzela, tj. przebudowa ulicy Bohaterów Westerplatte wraz z przebudową drogi gminnej nr 747555P Pogorzela – Głuchów w Pogorzeli – zapłata zaliczki kwota 46.507,46 zł,

b) na stronie 63 w odniesieniu do § 6370 „Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych” zapisano: *„wydatki jednostek poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 549 212,43 zł, na zadanie inwestycyjne „Przebudowa dróg gminnych w Gminie Pogorzela, tj. przebudowa ulicy Bohaterów Westerplatte wraz z przebudową drogi gminnej nr 747555P Pogorzela – Głuchów w Pogorzeli”.*

Na podstawie informacji zawartych na stronie 63 sprawozdania z wykonania budżetu oraz tabeli 11 „Realizacja planu zadań inwestycyjnych w 2024 roku w Gminie Pogorzela” zawartej na stronach 60-62, Skład Orzekający ustalił, że w rozdziale 60016 zaplanowano poniższe inwestycje realizowane w ramach Programu Inwestycji Strategicznych:

- przebudowa dróg gminnych w Gminie Pogorzela – wydatki wykonane 595.719,89 zł, z tego 46.507,46 zł sklasyfikowane w § 6050 (wkład własny), a 549.212,43 zł sklasyfikowane w § 6370. Zadanie ujęte w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pogorzela na lata 2024-2035, wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku, w ramach wydatków majątkowych pod poz. 1.3.2.4, dla którego przewidziano okres realizacji w latach 2024-2025, łączne nakłady finansowe 2.100.512,00 zł, limit wydatków: w 2024 roku 619.500,00 zł, w 2025 roku 1.481.012,00 zł,
- przebudowa ulicy Szarych Szeregów i ulicy Stefana Żeromskiego w Pogorzeli – wydatki wykonane 134.080,08 zł sklasyfikowana w § 6050. Zadanie ujęte w wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku, w ramach wydatków majątkowych pod poz. 1.3.2.3, dla którego przewidziano okres realizacji w latach 2024-2025, łączne nakłady finansowe 2.232.948,00 zł, limit wydatków: w 2024 roku 134.500,00 zł, w 2025 roku 2.098.448,00 zł,

Łączny limit wydatków 2025 roku powyższych inwestycji wynosił 3.579.460,00 zł i był wyższy od łącznej sumy zobowiązań wykazanych w §§ 6050 i 6370.

c) na stronie 68 w odniesieniu do § 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” oraz § 6660 „Zwroty 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, dotyczące wydatków majątkowych”: *„Zgodnie z Decyzją Wojewody Wielkopolskiego Nr FB-I.3150.2.2024 z dnia 24.07.2024 Gmina Pogorzela*

*dokonała zwrotu dofinansowania na realizację zadania pn. „Budowa ulic: W. Roszczaka, ks. W. Czerwińskiego, I. Buszy. W. Kucharczyka w Pogorzeli (II rata) w kwocie 400.000,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 193.869,00 zł i opłatą prolongacyjną w kwocie 9.058,00 zł.”.*

W wykazie przedsięwzięć Wieloletniej Prognozy Finansowej, wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku, w ramach wydatków majątkowych pod poz. 1.3.2.5 ujęto przedsięwzięcie pn. „Zwrot dofinansowania na realizację zadania pn. „Budowa ulic: W. Roszczaka, ks. W. Czerwińskiego, I. Buszy, W. Kucharczyka w Pogorzeli”, którego okres realizacji zaplanowano na lata 2024-2025, a limit wydatków 2025 roku zaplanowano w kwocie 374.269,00 zł, tj. w wysokości zobowiązania wykazanego w 2024 roku.

Rada Miejska w Pogorzeli uchwałą Nr XLV/338/2023 z dnia 20 grudnia 2023 roku w sprawie uchwały budżetowej na rok 2024:

- w § 11 ustaliła kwotę 3.000.000,00 zł do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania z tytułu umów, które nie stanowią przedsięwzięć w rozumieniu przepisów art. 226 ust. 4 ufp;
- w § 10 ust. 1 pkt 6 upoważniła Burmistrza do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikają płatności wykraczające ponad rok budżetowy.

W uchwale Nr XLV/337/2023 Rady Miejskiej w Pogorzeli z dnia 20 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Pogorzela na lata 2024-2035 Rada Miejska upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań:

- związanych z realizacją wieloletnich przedsięwzięć do wysokości limitów określonych w załączniku nr 2 do uchwały;
- z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których terminy płatności wykraczają poza rok budżetowy.

- 3) we wszystkich podziałkach klasyfikacji budżetowej środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych przekazano w należytej wysokości.

IV. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 142.991,86 zł (rozdziały 85153 – „Zwalczanie narkomanii” oraz 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 151.398,78 zł (rozdział 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”,

§ 0480 – „Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” oraz § 0270 – „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym”):

| Dochody w zł |            |            | Wydatki w zł |            |            |
|--------------|------------|------------|--------------|------------|------------|
| Klasyfikacja | Plan       | Wykonanie  | Rozdział     | Plan       | Wykonanie  |
| 75618 § 0480 | 119.200,00 | 118.920,69 | 85153        | 10.000,00  | 6.537,51   |
| 75618 § 0270 | 32.500,00  | 32.478,09  | 85154        | 147.556,21 | 136.454,35 |
| Razem        | 151.700,00 | 151.398,78 | Razem:       | 157.556,21 | 142.991,86 |

Z rozliczenia dochodów i wydatków 2024 roku wynika, iż do wydatkowania na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych oraz zwalczanie narkomanii pozostały środki w kwocie **14.263,13 zł.**

Uchwałą Nr XI/51/2025 Rady Miejskiej w Pogorzeli z dnia 24 lutego 2025 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Pogorzela na rok 2025 do budżetu wprowadzono do przychodów i wydatków na realizację programu niewykorzystane w 2024 roku środki wynikające z rozliczenia finansowego dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i wydatków nimi finansowanych w kwocie 14.263,13 zł.

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

| Dział | Rozdział | §    | Nazwa                                                                                                                                                                                                      | Plan       | Wykonanie  |
|-------|----------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 855   | 85504    | 4560 | Odsetki od dotacji oraz płatność: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości | 202.927,00 | 202.927,00 |

W zakresie w/w wydatku Burmistrz w sprawozdaniu na stronie 67 informuje, iż: „Zgodnie z decyzją Wojewody Wielkopolskiego Nr FB-I.3150.2.2024 z dnia 24.07.2024 Gmina Pogorzela dokonała zwrotu dofinansowania na realizację zadania pn. „Budowa ulic: W. Roszczaka, ks. W. Czerwińskiego, I. Buszy, W. Kucharczyka w Pogorzeli (II rata) w kwocie 400.000,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 193.869,00 zł i opłatą prolongacyjną w kwocie 9.058,00 zł”.

- VI. Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu 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, za wyjątkiem poniższych pozycji:

- 1) w części opisowej wydatków (strona 59 sprawozdania) w dz. 926 w ramach rozdziału 92601 „Obiekty sportowe” wśród wydatków wyszczególniono m.in. przeprowadzenie rocznej kontroli stanu technicznego boiska sportowego wpisując omyłkowo kwotę 2.2398,50 zł, zamiast 2.398,50 zł (§ 4300),
- 2) w tabeli nr 40 „Wykonanie planu wydatków Covid-19” (strona 142 sprawozdania) plan na 31.12.2024 r. podano w kwocie 1.051.000,00 zł, podczas gdy z podliczenia planowanych wydatków w dz. 852 i 921 wynika kwota 1.065.538,68 zł,
- 3) w tabeli nr 425 „Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Pogorzela za 2024 rok” (strona 156 sprawozdania) w kolumnie „wykonanie na 31.12.2024 r.” w wierszu „przedsięwzięcia razem” wpisano błędną wartość tj. 1.711.429,09 zł, podczas gdy z podliczenia wydatków bieżących i wydatków majątkowych wynika kwota 1.711.510,09 zł.

VII. Informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego, która została opracowana z zachowaniem wymogów art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, oznaczono jako „Informacja o stanie mienia komunalnego”. Przepis art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych stanowi, iż zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego. Mienie komunalne „stanowi część mienia jednostek samorządu terytorialnego” – vide „Komentarz do ustawy o samorządzie gminnym”, red. P. Chmielnicki, Warszawa 2007.

Mając powyższe na uwadze orzeczono 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.*