

Uchwała Nr SO.2.4012.100.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 15 kwietnia 2025 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Jarocina sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy
Jarocin za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

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 składzie:

Przewodnicząca: Małgorzata Łuczak
Członkowie: Barbara Dymkowska
Agnieszka Ząbczyńska

działając na podstawie przepisów 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 Jarocina
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z
wykonania budżetu Gminy Jarocin za 2024 rok, przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r. wraz z informacją o stanie
mienia komunalnego. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową Gminy Jarocin na 2024 rok,
wieloletnią prognozą finansową oraz ich zmianami, a także z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o
symbolu Rb.

I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej. W części opisowej
Burmistrz zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach, w tym o zrealizowanych wydatkach
majątkowych w układzie poszczególnych zadań. W zakresie dochodów wskazano ich źródła i poziom realizacji
oraz ich strukturę. W odniesieniu do wydatków, w części opisowej sprawozdania, wskazano na ich rzeczowe
wykorzystanie. Odniesiono się również do: poziomu zadłużenia Gminy Jarocin, zobowiązań i należności
Gminy. Omówiono także wynik wykonania budżetu.

W części tabelarycznej zaprezentowano m.in. realizację dochodów i wydatków, a także wykonanie:
dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych
gminie ustawami za 2024 r, zadań majątkowych, realizację dotacji udzielanych z budżetu Gminy Jarocin,
wydatków realizowanych w ramach Funduszu Sołeckiego, realizację umów lub porozumień z innymi jst oraz
organami administracji rządowej, dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań określonych w
gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii,
dotyczących ochrony środowiska i gospodarki wodnej. W sprawozdaniu zawarto także informacje o wysokości

zrealizowanych w roku 2024 dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

2. W sprawozdaniu zawarto informacje o stopniu realizacji programów wieloletnich, wypełniając tym samym dyspozycje przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

3. W sprawozdaniu odniesiono się do 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, zgodnie z przepisem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, iż budżet 2024 roku zamknięto deficytem budżetowym w wysokości 7.791.491,92 zł na planowany w wysokości 26.066.656,56zł, bowiem:

- a) dochody zrealizowano w wysokości 315.845.805,64 zł, co stanowi 99,97% wielkości planowanej, w tym:
 - dochody bieżące wykonano w wysokości 291.605.857,78 zł (101,54% planu),
 - dochody majątkowe wykonano w wysokości 24.239.947,86 zł (84,31% planu),
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 323.637.297,56 zł, co stanowi 94,63% wielkości planowanej, w tym:
 - wydatki bieżące wykonano w kwocie 276.586.488,54zł (94,94% planu),
 - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 47.050.809,02 zł (92,82% planu),
- c) przychody zrealizowano w wysokości 38.893.786,89zł, co stanowi 101,98% wielkości planowanej, z tego:
 - z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 20.460.727,28 zł. (100% planu),
 - niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.008.701,76 zł. (100% planu),
 - wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 14.424.357,85 zł. (105,52% planu),
- d) rozchody zrealizowano w kwocie 12.072.173,16 zł, co stanowi 100%, w tym:
 - spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych w kwocie 11.840.367,00 zł. (100% planu),
 - przelewy na rachunki lokat w kwocie 231 806,16 zł. (100% planu).

Wykonane na dzień 31 grudnia 2024 roku wydatki bieżące 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 Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” wynika, iż zadłużenie Gminy Jarocin, wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosło 217.584.214,50 zł, co stanowi 68,89% wykonanych dochodów. Wartość nominalna niewymagalnych (potencjalnych) zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec 2024 roku wyniosła 400.000,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Biorąc pod uwagę wysoki poziom zadłużenia

Gminy Jarocin, Skład Orzekający wskazuje, że podjęcie decyzji o zaciągnięciu długu z uwagi na ryzyko nadmiernego zadłużenia, powinno być poprzedzone szczegółową analizą ekonomiczną Gminy.

3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, że należności na koniec 2024 roku wyniosły 28.006.717,34 zł, w tym zaległości 19.682.752,46 zł. W stosunku do roku 2023 nastąpiło zwiększenie zaległości o kwotę 1.375.813,25 zł tj. o 7,51%. W sprawozdaniu Burmistrz nie wskazał na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie istniejących zaległości. Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania oraz wprowadzania efektywnych działań, celem poprawy ściągальności zaległości w celu nie dopuszczenia do ich przedawnienia.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, iż na koniec 2024 roku zobowiązania niewymagalne stanowiły kwotę 10.617.345,40 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Analiza sprawozdania Rb-28S za 2024 rok wykazała, iż wystąpiły przypadki, w których suma wydatków wykonanych (w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej) i zobowiązań niewymagalnych przekracza plan ustalony w budżecie. Wielkość tych przekroczeń (poza wydatkami na wynagrodzenia i pochodne) prezentuje poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
750	75023	4140	31 000,00	30 752,00	3 869,00	34 621,00	3 621,00
750	75023	4990	0,00	133,16	0,00	133,16	133,16
750	75095	4990	0,00	38,46	0,00	38,46	38,46
757	75702	8110	15 050 000,00	15 048 042,89	2 136 945,50	17 184 988,39	2 134 988,39
852	85219	4260	142 084,00	131 663,17	11 848,86	143 512,03	1 428,03
852	85220	4270	45 000,00	44 617,31	1 291,50	45 908,81	908,81
855	85502	4260	21 519,00	20 335,91	1 810,08	22 145,99	626,99
900	90002	4300	19 437 185,31	18 887 920,77	1 364 382,33	20 252 303,10	815 117,79
921	92109	4990	0,00	1 287,10	0,00	1 287,10	1 287,10

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach otrzymanych przez Burmistrza Jarocina od Rady Miejskiej.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się jedynie do poniesionych wydatków w rozdziale 70005.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70005	459	1 850 054,00	1 670 908,32
700	70005	460	106 000,00	23 868,08
750	75095	458	1 225,50	1 225,31
750	75095	459	5 000,00	5 000,00
801	80104	460	1 300,00	1 229,54
855	85501	456	5 000,00	2 282,87
855	85502	456	7 000,00	5 826,05
900	90013	456	2 996,00	925,76

7. Z analizy sprawozdania wynika, iż wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu zostały wykonane w wysokości 1.757.874,32 zł, w tym § 0270 - „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” w kwocie 335.310,78 zł. Wydatki na Gminny Program Profilaktyki i

Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Program Przeciwdziałania Narkomanii, w ramach rozdziału 85153 i 85154 zostały zrealizowane w kwocie ogółem 2.130.511,83 zł, na plan w wysokości 2.383.862,14 zł. Kwota planowanych wydatków uwzględniała niewykorzystane środki z lat wcześniejszych w wysokości 566.712,00 zł. Zatem w 2024 roku pozostała niewykorzystana kwota dochodów z ww. tytułu w wysokości 261.224,49 zł.

Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2024 roku środki w wysokości 194.074,49 zł w/w tytułu zostały wprowadzone do budżetu 2025 roku na plan wydatków rozdziału 85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi uchwałą Rady Miejskiej w Jarocinie Nr XVI/180/2025 z dnia 24 marca 2025 r.

8. Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) wyniosły 17.277.890,75 zł, łączne dochody rozdziału 90002 wyniosły 17.424.527,68 zł. Wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdziale 90002 wykonano w kwocie 19.763.568,84 zł. tj. 97,09% planu. 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 2.339.041,16 zł. Zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2024 roku 1.768.945,72 zł, nadpłaty 189.796,31 zł. Zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami wynoszą 1.424.774,93 zł. Plan wydatków został powiększony o zaplanowane 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/ środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich w kwocie 2.931.185,31 zł. Zatem w 2024 roku pozostała niewykorzystana kwota dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 592.144,15 zł. Skład Orzekający ustalił, że niewykorzystane w 2024 roku środki z w/w tytułu zostały wprowadzone do budżetu 2025 roku na plan wydatków rozdziału 90002 - Gospodarka odpadami komunalnymi, uchwałą Rady Miejskiej w Jarocinie Nr XVI/180/2025 z dnia 24 marca 2025 r.

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, w tym wyszczególniono 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), czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

Ponadto ze sprawozdania Burmistrza wynika, że w wydatkach poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie ujęto wszystkich wydatków związanych z obsługą administracyjną (m.in. na zakup energii).

Zgodnie z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach: *„Z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmują koszty:*

- 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych;*
- 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych;*
- 3) obsługi administracyjnej tego systemu;*

4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.”

Skład Orzekający wskazuje zatem, że w rozdziale 90002 należy ująć zgodnie z wyżej cytowanym przepisem także wszystkie wydatki związane z obsługą administracyjną systemu gospodarki odpadami.

9. 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, za wyjątkiem:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	%
750	75023	4440	164 800,00	150 171,66	91,12%
801	80101	4440	931 391,65	903 494,27	97,00%
801	80104	4440	170 294,00	162 420,35	95,38%
801	80107	4440	70 406,00	69 190,27	98,27%
801	80148	4440	48 828,00	47 268,31	96,81%
801	80149	4440	7 325,00	6 662,02	90,95%
801	80150	4440	220 350,00	217 320,93	98,63%
801	80195	4440	590 958,00	589 743,09	99,79%
852	85219	4440	80 786,00	80 593,76	99,76%
852	85220	4440	3 351,00	3 350,10	99,97%
855	85502	4440	17 805,00	17 649,69	99,13%
855	85504	4440	5 744,00	5 743,02	99,98%
900	90002	4440	18 000,00	15 570,48	86,50%

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.

10. Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych zrealizowano na poziomie 1,94% uzyskanych wpływów z podatku rolnego. Zobowiązania z ww. tytułu na dzień 31.12.2024 r. nie wystąpiły. Zgodnie z art. 35 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych Gmina (Dz. U. z 2022 r. poz.183) winna odprowadzić na rachunek właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

III. Ponadto Skład Orzekający stwierdził:

1. W punkcie 3.17 sprawozdania, w tabeli 32, dotyczącej wykonania planu dotacji udzielanych z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych, nie zostały ujęte dotacje w §§: 2006, 2007, 6206 i 6207 na łączną kwotę wykonania 615.517,50 zł, tym samym kwota ogółem dotacji celowych dla jednostek sektora finansów publicznych została zaniżona o ww. kwotę.

2. W tabeli dotyczącej plan dochodów w dziale 600, rozdział 60016 ujęto kwotę wykonania 3.826.199,82 zł, (na plan 0,00 zł). Z objaśnień Burmistrza wynika, że są to środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Skład

Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, powyższy wydatek winien zostać ujęty w § 6290 - Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł.

3. Na stronie 266 sprawozdania zawarto tabelę 3.18. pn. „WYKONANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW ZWIĄZANYCH Z GROMADZENIEM ŚRODKÓW Z OPŁAT I KAR ZA KORZYSTANIE ZE ŚRODOWISKA”. Skład Orzekający wskazuje, że w ww. tabeli został przedstawiony jedynie plan dochodów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

4. W planie wydatków w dziale 80140 oraz 85395 zaplanowano wydatki z tytułu udzielonych dotacji w §§: 2827,2829. Skład Orzekający wskazuje, że jeżeli ww. dotacje zostały udzielone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie to zgodnie z ww. rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej, winny zostać ujęte w §236 - Dotacja celowa z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

IV. Przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust.1 pkt 1 oraz uwzględnia postanowienia art. 269 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego Gminy Jarocin została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2024 r. Informacja ta uwzględnia postanowienia art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem ujęcia dochodów ze sprzedaży składników majątkowych wykonanych w wysokości 9.405,13 zł.

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.