

Uchwała Nr SO-17.4012.272.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 kwietnia 2025 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Czarniejewo 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: Katarzyna Gableta
Członkowie: Katarzyna Kosmowska
Aldona Pruska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i 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 Czarniejewo sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy
Czarniejewo za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

**opinię pozytywną z uwagą zawartą w pkt I.4,
pkt III.8 oraz w pkt IV uzasadnienia**

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

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było
sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Czarniejewo za 2024 rok oraz informacja o stanie
mienia Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r.)

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową Miasta
i Gminy Czarniejewo na 2024 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy
Finansowej Miasta i Gminy Czarniejewo na lata 2024-2033 (po zmianach) oraz ze 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 sprawozdania poinformowano o planowanych i wykonanych dochodach oraz
wydatkach budżetu, w podziale na bieżące i majątkowe. Realizację dochodów bieżących
przedstawiono wg źródeł ich pochodzenia, z wyszczególnieniem: dotacji celowych, subwencji
ogólnej, udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa, podatków i opłat
lokalnych oraz pozostałych dochodów bieżących, natomiast wykonanie dochodów
majątkowych zaprezentowano z wyodrębnieniem: dochodów z majątku oraz pozostałych
dochodów majątkowych. Przedstawiono stan zaległości w poszczególnych podatkach
i opłatach, a także skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych oraz udzielonych

ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień. Realizację wydatków bieżących i majątkowych omówiono z kolei w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Omówiono przychody i rozchody budżetu oraz związaną z ich realizacją zmianę stanu zadłużenia Gminy w 2024 r.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - wykonanie dochodów i wydatków w szczególności zgodnej z uchwałą budżetową;
 - wykonanie wydatków majątkowych;
 - wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
 - wykonanie dotacji udzielanych z budżetu gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek spoza sektora finansów publicznych;
 - wykonanie dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi;
 - Wykonanie planu dochodów na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii
 - wykonanie dochodów z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w tym z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych, oraz wydatków nimi finansowanych;
 - 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 wydatków w ramach funduszu sołeckiego.
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, dokonane w trakcie roku budżetowego.
4. W części tabelarycznej sprawozdania zawarto tabelę pn. „Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Czarniejewo za 2024 rok” (tabela Nr 21), w której dla przedsięwzięć ujętych w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Czarniejewo na lata 2024-2033 (po zmianach) przedstawiono dane obejmujące: nazwę i cel przedsięwzięcia, Jednostkę, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, planowane limity wydatków na dzień 31 grudnia 2023 r., Wykonanie w 2024, Stopień zaawansowania realizacji zadania w %.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z przepisem art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać w szczególności stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Jak wskazuje się w doktrynie, w tej części sprawozdania rocznego z wykonania budżetu uzasadnione jest zamieszczenie rzeczywistego stanu realizowanych przedsięwzięć wieloletnich, a także przeznaczonych na ich realizację wydatków oraz źródeł ich finansowania, przy uwzględnieniu ewentualnych zmian wprowadzonych w trakcie roku budżetowego (por. P. Lenio [w:] Ustawa o finansach publicznych. Komentarz, red. Z. Ofiarski, LEX/el. 2021, art. 269 oraz E. Lotko [w:] Finanse publiczne. Komentarz, red. J. M. Salachna, M. Tyniewicki, Warszawa 2024, art. 269). Przy czym omówienie stopnia zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich powinno obejmować cały dotychczasowy okres ich realizacji, aż do końca roku budżetowego, za który sporządzane jest sprawozdanie.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający ocenił, że sposób w jaki w opiniowanym sprawozdaniu zaprezentowano stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, nie w pełni realizuje dyspozycję przepisu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, co stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

5. 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 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na rok 2024 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem rozbieżności opisanych w pkt IV i V uzasadnienia.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta i Gminy Czerniejewo na 2024 rok został wykonany z deficytem w wysokości 2.177.230,20 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 3.041.495,68 zł), bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 55.072.102,13 zł, co stanowi 93,15% planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 46.566.051,86 zł, co stanowi 99,23% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 8.506.050,27 zł, co stanowi 69,74% planu;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 57.249.332,33 zł, co stanowi 92,09% planu, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 44.476.818,15 zł, co stanowi 96,62% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 12.772.514,18 zł, co stanowi 79,16% 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, pożyczek i emisji papierów wartościowych w kwocie 2.688.790,00 zł. Ponadto Gmina dysponowała:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 355.282,25 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2024,
- oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.037.806,22 zł, które zostały zaangażowane w finansowanie budżetu roku 2024 w kwocie 735.883,43 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłat kredytów i pożyczek oraz wykupu papierów wartościowych zrealizowano w kwocie 738.460,00 zł (100% planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 (po uwzględnieniu korekty z dnia 4 marca 2025 r.).

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiło 3.927.660,89 zł, co stanowi 7,13% wykonanych dochodów.
4. Według sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 należności na koniec

2024 r. wynosiły 1.246.917,76 zł, w tym zaległości – 730.773,75 zł.

Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zwiększeniu o kwotę 60.346,39 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 2.332.133,73 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz różnych wydatków na rzecz osób fizycznych) w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza plan ustalony w budżecie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wymagalne	wykonanie + zobowiązania	przekroczenie
600	60004	4300	433 898,96	427 944,58	34 759,38	0,00	462 703,96	28 805,00
700	70005	4260	44 942,00	44 851,86	12 726,02	0,00	57 577,88	12 635,88
700	70005	4530	295 000,00	290 929,00	12 767,00	0,00	303 696,00	8 696,00
700	70007	4300	207 800,00	203 737,37	4 896,55	0,00	208 633,92	833,92
750	75023	4260	89 617,14	85 186,86	6 581,45	0,00	91 768,31	2 151,17
750	75095	4300	372 783,99	365 581,55	11 316,96	0,00	376 898,51	4 114,52
801	80113	4300	444 850,00	436 307,09	40 301,09	0,00	476 608,18	31 758,18
854	85495	4260	55 900,00	52 382,67	15 745,97	0,00	68 128,64	12 228,64
900	90002	4300	2 500 160,87	2 446 742,57	226 287,44	0,00	2 673 030,01	172 869,14
900	90015	4260	468 964,84	465 160,13	28 040,45	0,00	493 200,58	24 235,74
921	92109	4260	70 515,40	69 747,56	8 659,89	0,00	78 407,45	7 892,05
926	92601	4260	256 000,00	253 636,38	26 326,42	0,00	279 962,80	23 962,80

W uchwale budżetowej Miasta i Gminy Czerniejewo na rok 2024 Rada Miasta i Gminy nie określiła wysokości sumy, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania. Natomiast w uchwale Nr LXIII/504/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Czerniejewo na lata 2024-2033 Rada Miasta i Gminy upoważniła Burmistrza do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 pkt 2) oraz 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 wynikające płatności wykraczają poza rok 2024 (§ 3 pkt 3).

6. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w 2024 r. Gmina poniosła wydatki związane z wypłatą odsetek w kwocie 141,55 zł. (rozdz. 85502 § 4560). W sprawozdaniu nie omówiono przyczyny ich poniesienia.
7. Wykonanie dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatków finansowanych z tych dochodów, w tym związanych z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz

przeciwdziałania narkomanii obrazuje poniższa tabela:

dochody			wydatki		
Rozdział (§)	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 0270)	53 000,00	49 983,07	85153	5 000,00	600,00
75618 (§ 0480)	180 000,00	174 984,25	85154	258 396,26	177 082,39
			85504	40 000,00	40 000,00
razem:	233 000,00	224 967,32	razem	303 396,26	217 682,39

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 70.396,26 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2024 kwota dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowi 77.681,19 zł.

Na dzień wydania niniejszej opinii w uchwale budżetowej Gminy i Miasta Czerniejewo na rok 2025 nie planuje się w § 905 przychodów z niewykorzystanych w 2024 r. środków z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

8. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 – 2.393.087,92 zł (w tym § 0490 – 2.372.771,54 zł) oraz wydatki w rozdz. 90002 – 2.670.088,96 zł (w tym § 4300 – 2.446.742,57 zł). Zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 304.084,97 zł, natomiast zobowiązania niewymagalne 226.287,44 zł.

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 środki z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich w kwocie 277.001,04 zł.

Z powyższego wynika, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, powiększone o zaangażowane w budżecie 2024 roku środki z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich, były równe wydatkom poniesionym na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W odniesieniu natomiast do wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zarówno w części opisowej, jak i tabelarycznej sprawozdania, przy opisie wydatków wykonanych w rozdz. 90002 – „Gospodarka odpadami komunalnymi” podano wielkość wydatków wykonanych w ww. rozdziale oraz wskazano wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

W części tabelarycznej zapisano, że *“Różnica w kwocie 277 001,04 zł pokryta została 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 przepisach. Kwota ujęta po stronie przychodów w roku 2024 w § 905.”*

W ocenie Składu Orzekającego taki sposób zaprezentowania wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie w pełni realizuje wynikający z art. 6r ust. 2e ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach obowiązek ujęcia w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy informacji o wysokości zrealizowanych wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi **z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c, wraz z objaśnieniami**, i stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

IV. Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że w sprawozdaniu w części opisowej i tabelarycznej wykazano kwoty wykonania dochodów i wydatków nie uwzględniając korekt z dnia 4 marca 2025 r w zakresie sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024, Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 (sprawozdanie zostało przyjęte Zarządzeniem Nr 25/2025 Burmistrza Miasta i Gminy Czerniejewo z dnia 31 marca 2025 tj., po sporządzeniu i przedłożeniu korekt sprawozdań Rb), i tak:

1. W części opisowej sprawozdania:

- a) Na stronie 6 sprawozdania, w części 2.2. „Dane ogólne” w tabeli 2 „Podstawowe dane budżetowe” wskazano wykonanie dochodów w kwocie 55.037.512,13, wydatków w kwocie 57.249.517,63 oraz wynik w kwocie - 2.212.005,50. Zgodnie z przedłożonymi w dniu 4 marca 2025 roku korektami sprawozdań Rb-27S, Rb-28S oraz Rb-NDS wynikają odpowiedni kwoty: Dochody wykonanie – 55.072.102,13 zł, Wydatki wykonanie – 57.249.332,33 zł, Wynik (-) 2.177.230,20 zł.
- b) Na stronie 6 sprawozdania, w części 2.2. „Dane ogólne” w tabeli 2 „Podstawowe dane budżetowe” wskazano, iż „Deficyt został sfinansowany środkami pochodzącymi z: Kredytów i pożyczek w kwocie 1 120 839,82 zł;(...)” - podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że deficyt został sfinansowany środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek w kwocie 1.086.064,52 zł.
- c) W części 2.3 „Dochody ogółem” sprawozdania (strony 7-8):
 - na str. 7 wskazano, iż „Dochody budżetu wyniosły 55 037 512,13 zł, a ich realizacja stanowiła 93,09% planu wynoszącego 59 123 154,92 zł.” – podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika, że dochody budżetu wyniosły 55.072,102,13 zł,
 - w tabeli 3 pn. „Realizacja planu dochodów w 2024 roku w Mieście i Gminie Czerniejewo” wykazano wykonanie dochodów bieżących w kwocie 46.531.461,86 zł oraz wykonanie dochodów ogółem w kwocie 55.037.512,13 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że: dochody bieżące zostały wykonane w kwocie

46.566.051,86 zł, co stanowiło 99,23% planu, a dochody ogółem zostały wykonane w kwocie 55.072.102,13 zł, co stanowiło 93,15% planu,

- w tabeli Nr 4 pn. „Realizacja planu dochodów w 2024 roku w Gminie Czerniejewo według działów klasyfikacji budżetowej” wskazano wykonanie działu 855 – „Rodzina” w kwocie 4.328.441,22 zł. Natomiast ze sprawozdania Rb-27S wynika, że dochody w dz. 855 wykonano w kwocie 4.363.031,22 zł, co stanowiło 96,29% planu. Powyższe ma wpływ na wykonanie dochodów ogółem w podsumowaniu tabeli gdzie wykazano 55.037.512,13 zł, a winno być 55.072.102,13 zł.

d) W części 2.4 „Dochody bieżące” sprawozdania (strony 8-16):

- na str. 8 wskazano, iż „w strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w 2024 roku zostały wykonane na poziomie 46 531 461,86 zł, tj. w 99,16% w stosunku do planu wynoszącego 46 926 643,33 zł.” – podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S dochody bieżące zostały wykonane w kwocie 46.566.051,86 zł, co stanowi 99,23% planu,
- w podsumowaniu tabeli 5 „Realizacja dochodów bieżących w 2024 roku w Gminie Czerniejewo” w kolumnie wykonanie wpisano 46.531.461,86 zł – podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27s dochody bieżące zostały wykonane w kwocie 46.566.051,86 zł,
- w części 2.4.5. „Pozostałe dochody bieżące” wskazano „Wpływy z usług – 1 404 567,59 zł uzyskane w obszarze: System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 – 520 593,04 zł;” – podczas gdy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S wpływy z usług zostały wykonane w kwocie 1.439.157,59 zł, w tym w zakresie systemu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w kwocie 555.183,04 zł.

e) W części 2.6. „Wydatki ogółem” sprawozdania (strona 18-19):

- wskazano, iż „wydatki budżetu Miasta i Gminy w 2024 roku wyniosły 57 249 517,63 zł” – podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki zostały wykonane w kwocie 57.249.332,33 zł,
- w tabeli 7 pn. „Realizacja planu wydatków w 2024 roku w Mieście i Gminie Czerniejewo” wykazano wykonanie wydatków bieżących w kwocie 44.477.003,45 oraz wydatków ogółem w kwocie 57.249.517,63 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że: wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 44.476.818,15 zł, a wydatki ogółem zostały wykonane w kwocie 57.249.332,33 zł,
- w tabeli 8 pn. „Realizacja planu wydatków ogółem w 2024 roku w Gminie Czerniejewo według działów klasyfikacji budżetowej” wykazano wykonanie działu 750 – „Administracja publiczna” w kwocie 7.157.767,31 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki w rozdz. 750 – „Administracja publiczna” wykonano w kwocie 7.157.582,01 zł. Powyższe ma wpływ na wykonanie wydatków ogółem w podsumowaniu tabeli gdzie wykazano 57.249.517,63 zł, a winno być 57.249.332,33 zł.

f) W części 2.7 „Wydatki bieżące” sprawozdania:

- wskazano, iż „W 2024 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 44 477 003,45 zł, tj. w 96,63% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 46 030 490,81 zł” – podczas gdy ze sprawozdania Rb- NDS wydatki bieżące zostały wykonane w kwocie 44.476.818,15 zł,
- w Tabeli 9 pn. „Realizacja planu wydatków bieżących w 2024 roku w Gminie Czerniejewo” wskazano wykonanie wydatków bieżących w dziale 750 – „Administracja publiczna” w kwocie 7.000.163,65 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki bieżące w ww. dziale wykonano w kwocie 6.999.978,35 zł.

g) W części 2.7.5. „Dział 750 – „Administracja publiczna”:

- wskazano, iż „wydatki bieżące w ramach działu zostały zaplanowane w kwocie 7 120 254,65 zł, zaś zrealizowane w kwocie 7 000 163,65 zł, w rezultacie stopień realizacji wydatków bieżących wyniósł 98,31%” – podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki bieżące w dziale 750 zostały zrealizowane w kwocie 6.999.978,35 zł,
- wskazano, iż „w rozdziale 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) wydatkowano kwotę 5.278.062,17 zł, co stanowi 99,17% planu rocznego wynoszącego 5.322.218,66 zł” – podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że wydatki bieżące w rozdz. 75023 zostały wykonane w kwocie 5.277.876,87 zł,
- wskazano, że w rozdz. 75023 m.in. składki na ubezpieczenia społeczne wykonano w kwocie 534 977,41 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że ww. wydatki zrealizowano w wysokości 534.792,11 zł.

2. W części tabelarycznej sprawozdania:

- a) w tabeli 13 pn. „Wykonanie dochodów budżetu Gminy Czerniejewo za 2024 rok” (strona 56 - 57):
- w dz. 855 – „Rodzina” wskazano wykonanie w kwocie 4.328.441,22 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika wykonanie w kwocie 4.363.031,22 zł,
 - w rozdz. 85516 – „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3” wskazano wykonanie w kwocie 615.821,14 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika wykonanie w kwocie 650.411,14 zł,
 - w rozdz. 85516 § 0830 – „Wpływy z usług” wskazano wykonanie w kwocie 520.593,04 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika wykonanie w kwocie 555.183,04 zł,
 - w podsumowaniu tabeli wskazano wykonanie dochodów w kwocie 55.037.512,13 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika wykonanie w kwocie 55.072.102,13 zł.
- b) W tabeli 14 pn. „Wykonanie dochodów bieżących budżetu Gminy Czerniejewo za 2024 rok” (strona 63-64):
- w dz. 855 – „Rodzina” wskazano wykonanie w kwocie 4.328.441,22 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika wykonanie w kwocie 4.363.031,22 zł,

- w rozdz. 85516 – „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3” wskazano wykonanie w kwocie 615.821,14 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika wykonanie w kwocie 650.411,14 zł,
 - w rozdz. 85516 § 0830 – „Wpływy z usług” wskazano wykonanie w kwocie 520.593,04 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika wykonanie w kwocie 555.183,04 zł,
 - w podsumowaniu tabeli wskazano wykonanie dochodów bieżących w kwocie 46.531.461,86 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika wykonanie w kwocie 46.566.051,86 zł.
- c) W tabeli 16 pn. *„Wykonanie dochodów budżetu Gminy Czarniejewo za 2024 rok według źródeł”* (strona 68/69) oraz w tabeli nr 17 *„Wykonanie dochodów własnych budżetu Gminy Czarniejewo za 2024 rok według źródeł”*, (strona 70-71) wskazano wykonanie w § 0830 – „Wpływy z usług” w kwocie 1.404.567,59 zł - podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika wykonanie w kwocie 1.439.157,59 zł.
- W podsumowaniu tabeli 16 wskazano wykonanie w kwocie 55.037.512,13 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika wykonanie w kwocie 55.072.102,13 zł. Natomiast w podsumowaniu tabeli 17 wskazano wykonanie w kwocie 23.278.799,01 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika wykonanie w kwocie 23.313.389,01 zł.
- d) W tabeli 18 pn. *„Wykonanie wydatków budżetu Gminy Czarniejewo za 2024 rok”* (strona 73):
- w dz. 750 – „Administracja publiczna” wskazano wykonanie w kwocie 7.157.767,31 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika wykonanie w kwocie 7.157.582,01 zł,
 - w rozdz. 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” wskazano wykonanie w kwocie 5.310.177,47 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika wykonanie w kwocie 5.309.992,17 zł,
 - w rozdz. 75023 § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” wskazano wykonanie w kwocie 534.977,41 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika wykonanie w kwocie 534.792,11 zł,
 - w podsumowaniu tabeli wskazano wykonanie dochodów w kwocie 57.249.517,63 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika wykonanie w kwocie 57.249.332,33 zł.
- e) W tabeli 19 *„Wykonanie wydatków bieżących budżetu Gminy Czarniejewo za 2024 rok”* (strona 86):
- w dz. 750 – „Administracja publiczna” wskazano wykonanie w kwocie 7.000.163,65 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika wykonanie w kwocie 6.999.978,35 zł,
 - w rozdz. 75023 – „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” wskazano wykonanie w kwocie 5.278.062,17 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika wykonanie w kwocie 5.277.876,87 zł,
 - w rozdz. 75023 § 4110 – „Składki na ubezpieczenia społeczne” wskazano wykonanie w kwocie 534.977,41 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika wykonanie w kwocie 534.792,11 zł,

- w podsumowaniu tabeli wskazano wykonanie dochodów w kwocie 44.477.003,45 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika wykonanie w kwocie 44.476.818,15 zł.

V. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły następujące uchybienia:

1. W części 2.1 „Planowanie budżetu” sprawozdania (strony 4-6) wskazano, iż „w 2024 roku dokonano łącznie 25 zmian budżetu, z czego 13 uchwałami Rady Miasta i Gminy Czerniejewo i 12 Zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Czerniejewo”. W tabeli 1 „Wprowadzone zmiany w budżecie w roku 2024” również wskazano 25 pozycji. Wskazuje się jednak, że w poz. 19 wskazano przesłany przez Burmistrza Miasta i Gminy Czerniejewo poprawny wypis zarządzenia Nr 88/2024 z dnia 30 września 2024 r., który nie stanowi odrębnej zmiany.
2. W części 2.4.1. „Dotacje i dochody celowe” sprawozdania (strona 9-10) wykazano wykonanie dochodów z dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego 25 617,56 zł. Podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S (po korekcie) wynika, że wykonanie dochodów sklasyfikowanych w § 2310 wynosi 7.617,56 zł.
3. W części 2.8 „Wydatki majątkowe”, w tabeli 11 „Realizacja planu zadań majątkowych w 2024 roku w Gminie Czerniejewo” (strony 39-44) wykazano, iż w rozdz. 60016 w zakresie zadania pn. „Modernizacja drogi Osiedle Przylesie w m. Żydowo. Środki Funduszu Sołeckiego” plan na 31.12.2024 r. wynosił 18.000,00 zł. Z uchwały budżetowej (z uwzględnieniem wprowadzanych w roku 2024 zmian) wynika, że w zakresie wskazanego zadania plan na dzień 31.12.2024 r. wynosił 0,00 zł.
4. W tabeli 25 „Wykonanie planu dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi” błędnie wskazano kwoty podsumowań w dz. 900 i rozdz. 90002.
 - w dz. 900 wskazano plan w kwocie 2.447.896,00 zł oraz wykonanie w kwocie 2.372.771,54 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika plan w kwocie 2.465.896,00 zł oraz wykonanie w kwocie 2.393.087,92 zł,
 - w rozdz. 90002 wskazano plan w kwocie 2.447.896,00 zł oraz wykonanie w kwocie 2.372.771,54 zł – podczas gdy ze sprawozdania Rb-27S wynika plan w kwocie 2.465.896,00 zł oraz wykonanie w kwocie 2.393.087,92 zł.
5. W części 3.14. „Wykonanie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii” w tabeli 28 „Wykonanie planu wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii” w rozdz. 85504 § 4300 wskazano wykonanie wydatków w kwocie 13.309,00 zł. Ze sprawozdania Rb-28S oraz wcześniej prezentowanych tabeli dot. wydatków wykonanych w roku 2024 wynika, że w rozdz. 85504 § 4300 wydatki wykonano w kwocie 12.910,83 zł.
6. W części 3.16, w tabeli 31 „Wykonanie planu dochodów i wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska” wskazano zaplanowane i wykonane wydatki w rozdz. 90019 – „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska”. Wskazuje się, że w sprawozdaniu Rb-28S rozdział 90019 nie występuje. Z uchwały budżetowej na rok 2024 wynika, że wydatki ze wskazanego zakresu zaplanowano w rozdz. 90095 – „Pozostała działalność”.

7. W tabeli 38 „Wykonanie planu wydatków COVID-19” wskazano w rozdz. 92195 – „Pozostała działalność” zaplanowany i zrealizowany § 6570. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że § 6570 został zaplanowany i zrealizowany w rozdz. 92120 – „Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami”.
- VI. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia Jednostki wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

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