

Uchwała Nr SO.6.4012.166.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 24 kwietnia 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kawęczyn sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Kawęczyn 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: Renata Konowalek
Członkowie: Zofia Ligocka
Aleksandra Marszałek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku
o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), w związku z art. 267 ustawy z dnia
27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o
przedłożonym przez Wójta Gminy Kawęczyn sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

opinię pozytywną z uwagą
jak w pkt I.8. uzasadnienia.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne
z wykonania budżetu Gminy Kawęczyn za 2024 rok załączone do zarządzenia Wójta Gminy Kawęczyn
Nr 7/III/2025 z dnia 31 marca 2025 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy
Kawęczyn za rok 2024 oraz informacji o stanie mienia komunalnego na dzień 31.12.2024 r.,
przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego w dniu 31 marca 2025 roku.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok uchwaloną
w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej, uchwałą w sprawie wieloletniej
prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień
31 grudnia 2024 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

I.

1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 48.138.740,94 zł zrealizowano w kwocie 45.553.784,04 zł, co stanowi 94,63% planu, z tego:
 - o dochody bieżące – 34.196.652,89 zł, co stanowi 101,39% planu
 - o dochody majątkowe – 11.357.131,15 zł, co stanowi 78,81% planu;
- planowane wydatki budżetu w wysokości 51.906.530,94 zł zrealizowano w kwocie 44.556.784,55 zł, co stanowi 85,84% planu, z tego:
 - o wydatki bieżące – 32.123.730,22 zł, co stanowi 88,33% planu
 - o wydatki majątkowe – 12.433.054,33 zł, co stanowi 80,01% planu.

Budżet roku 2024 zamknął się nadwyżką w kwocie 996.999,49 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.767.790,00 zł.

2. Wynik operacyjny z wykonania budżetu 2024 roku, stanowiący różnicę między dochodami a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 2.072.922,67 zł (przy planowanej wartości ujemnej 2.639.499,63 zł), co oznacza, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Przychody budżetu wyniosły 6.507.074,61 zł, z tego: przychody z 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 5.075.545,01 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 81.529,60 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.350.000,00 zł. Natomiast rozchody budżetu wyniosły 350.000,00 zł i w całości stanowiły rozchody na spłatę otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Gmina posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 1.000.000,00 zł, co stanowi 2,20% zrealizowanych dochodów budżetu.

4. W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, (tj. w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach zaprezentowano: planowane oraz wykonane dotacje i wydatki na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami, a także wykonane wydatki inwestycyjne. Sprawozdanie obejmuje również wykaz dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych, a także zawiera informację o wydatkach poniesionych w ramach funduszu sołeckiego.

W części opisowej sprawozdania Wójt przedstawił dochody według źródeł ich powstania oraz zawarł informację o planowanych i wykonanych wydatkach budżetu w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej. Poinformował ponadto o zaległościach podatkowych, a także przedstawił skutki obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał również przychody i rozchody budżetu.

5. Dane zawarte w opiniowanym sprawozdaniu oraz sprawozdaniach budżetowych nie wykazują wystąpienia zobowiązań wymagalnych. Natomiast w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano zobowiązania niewymagalne w wysokości 406.501,76 zł.
6. W sprawozdaniu (strony 28, 34) Wójt poinformował o poniesieniu wydatków z tytułu odsetek (§ 4580) w rozdz. 80101 /Szkoly podstawowe/ w wysokości 851,21 zł oraz w rozdz. 85502 /Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego/ w kwocie 200,00 zł lecz nie zawarł informacji o przyczynach poniesienia przedmiotowych wydatków.

7. Ze sprawozdania wynika (strona 124), że planowane do pozyskania na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska dochody w kwocie 1.000 zł (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) nie zostały w 2024 roku zrealizowane (wykonanie 0 zł).
8. Z opiniowanego sprawozdania wynika, że wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz ze zwrotami kosztów upomnień oraz odsetkami wyniosły 1.159.509,58 zł (dochody wykonane w rozdz. 90002 /Gospodarka odpadami/ w §0490, §0640, §0910, §0920), natomiast wydatki na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi poniesiono w wysokości 1.216.014,14 zł (rozdz. 90002). Należy dodać, że wydatki w 2024 roku zostały powiększone o niewydatkowane środki uzyskane w latach ubiegłych w kwocie 37.238,85 zł. Z powyższego wynika zatem, że uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat oraz przychody z tytułu niewykorzystanych w latach wcześniejszych środków nie pokrywają w całości wydatki poniesione na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnym (-19.266,29 zł).

Należy również zauważyć, że zaległości z tytułu niewpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2024 roku – 122.965,19 zł, a zobowiązania niewymagalne związane z gospodarką odpadami – 5.653,76 i dotyczą: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

W części opisowej sprawozdania podano informację o wysokości zrealizowanych dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz kwotę wydatków poniesionych na gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W części tabelarycznej (tabela nr 26, 27, 28) przedstawiono plan i wykonanie dochodów i wydatków w rozdziale 90002 /Gospodarka odpadami komunalnymi/ w układzie: dział, rozdział, symbol paragrafu, plan, wykonanie i procent wykonania.

Zamieszczono informacje dot. poniesionych wydatków, w tym poinformowano o: wysokości w jakiej wykonano wydatki na odbiór, transport, zbieranie, odzysk i unieszkodliwianie odpadów komunalnych, kosztach utworzenia i utrzymania w gminie punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych, kosztach obsługi administracji, a także o wydatkach na wyposażenie właścicieli nieruchomości zamieszkałych w worki do zbierania odpadów komunalnych oraz kosztach utrzymywania pojemników w odpowiednim stanie sanitarnym. Stosownie do przepisu art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.) w sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu gminy ujmuje się informacje o wysokości zrealizowanych w danym roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, o których mowa w ust. 2-2c wraz z objaśnieniami. W opiniowanym sprawozdaniu nie poinformowano np. czy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi finansowano wydatki na: edukację ekologiczną, utworzenie i utrzymanie punktów napraw i ponownego użycia produktów lub części produktów niebędących odpadami oraz na sfinansowanie kosztów usunięcia odpadów komunalnych z miejsc nieprzeznaczonych do ich składowania i magazynowania w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach, tj. wydatki o których mowa w art. 6r ust. 2 pkt 4, ust. 2aa i 2b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Zatem w odniesieniu do wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wymogi określone w wyżej cytowanym przepisie nie zostały w pełni wypełnione. W związku z powyższym Skład Orzekający formułuje uwagę.

9. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych wykonano w kwocie 97.294,73 zł (rozd. 85154) natomiast wykonanie wydatków w rozdz. 85153 – 0 zł, przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 80.473,31 zł (rozd. 75618 §0480) oraz wpływach z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 24.344,03 zł (rozd. 75618 §0270). Należy dodać, że wydatki w 2024 roku zostały powiększone o niewydatkowane środki uzyskane w latach ubiegłych w kwocie 44.290,75 zł. Z powyższego wynika, że uzyskane w 2024 dochody z opłat i przychody z tytułu niewykorzystanych w latach ubiegłych środków są wyższe o 51.813,36 zł od poniesionych wydatków na realizację Programu. Skład Orzekający podkreśla, 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):

„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.”

Ponadto 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 gmina zobowiązana jest przeznaczyć „na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu”.

Zatem środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym i w latach poprzednich winny powiększyć planowane wydatki na ww. cele w budżecie następnego roku, a w przychodach budżetu 2025 roku niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych winny zostać zaplanowane 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”.

10. Wydatki z tytułu wpłaty na izby rolnicze (wydatki w rozdz. 01030 § 2850) wykonano w wysokości 8.568,76 zł, tj. w wysokości 1,58 % wpływów z podatku rolnego.

Skład Orzekający zauważa, że zgodnie z art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r. poz. 183) :

- Wpływy z podatku rolnego stanowiące dochody izb określone w ust. 1 pkt 1 gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.*
- Dochody izb z odpisu, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, przysługującego od wpływów gminy z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym oraz odsetek za zwłokę od tych zaległości, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w najbliższym terminie, o którym mowa w ust. 2, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.*

Natomiast stosownie do art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15.11.1980 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1176, z późn. zm.) podatek jest płatny w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego *w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.*

Skład Orzekający zauważa, że w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku gmina Kawęczyn wykazała w rozdz. 01030 § 2850 planowane wydatki w kwocie 15.000,00 zł, natomiast wykonane wydatki w kwocie 8.568,76 zł i nie wykazała zobowiązań z tego tytułu na koniec 2024 roku.

11. Sprawozdanie uwzględnia zmiany dokonane w trakcie roku budżetowego w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 z wyszczególnieniem kwot dokonanych zmian (strona 113, tabela nr 22 sprawozdania), co wypełnia dyspozycję wynikającą z art. 269 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Sprawozdanie zawiera informacje o finansowym stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich (strona 110, tabela nr 21 sprawozdania), tzn. nie do końca spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (brak informacji o rzeczowym zaawansowaniu realizacji programów wieloletnich).

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 tut. Izbie.

III.

W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły oczywiste omyłki pisarskie, rachunkowe, tzn.:

- na stronie 10 części opisowej poinformowano o zrealizowanych dochodach z tytułu dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 167.588,43 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-27s wynika, że w 2024 roku nie planowano i nie wykonano dochodów z tytułu dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego. Dochody w powyższej kwocie zrealizowano łącznie w § 2710 /Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego/,
- w tabeli nr 21 przedstawiającej stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Kawęczyn za 2024 rok wykonanie wydatków dla przedsięwzięć pn. „Wymiana stolarki drzwiowej w kościele parafialnym pw. św. Andrzeja Apostoła w Tokarach Pierwszych - Renowacja zabytków” oraz „Remont Kaplicy cmentarnej w Głuchowie - Renowacja zabytków” wykazano w łącznej

wysokości 338.961,34 zł, tj. w wysokości planu, natomiast ze sprawozdania Rb-28s wynika, że wykonane wydatki w rozdz. 92120 § 6570 stanowią kwotę niższą i wynioszą 336.572,28 zł.

IV.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2024 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiadała, jego wartość i przeznaczenie oraz zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w tym okresie. Informacja o stanie majątku Gminy zawiera dane o środkach trwałych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji oraz o majątku w inwestycjach rozpoczętych.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Wójta Gminy Kawęczyn sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

Renata Konowalek

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.