

Uchwała Nr SO.17.4012.226.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 28 kwietnia 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo za rok 2024
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 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 Wójta Gminy Kleszczewo sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kleszczewo 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 na 2024 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczewo na lata 2024-2042 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2024 r.

- I. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną do informacji o przebiegu wykonania budżetu za 2024 rok.
1. W części opisowej zawarto informację o planowanych i wykonanych dochodach oraz wydatkach budżetu. 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 dotacji i środków na inwestycje. Ponadto omówiono stan zaległości w poszczególnych podatkach i opłatach oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Realizację wydatków bieżących i majątkowych omówiono z kolei w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. W sprawozdaniu przedstawiono wykonanie dotacji udzielonych z budżetu Gminy oraz zadań inwestycyjnych. Wójt przedstawił również stan zobowiązań Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r., wykonanie przychodów i rozchodów.

2. W części tabelarycznej przedstawiono m.in.:
 - wykonanie dochodów i wydatków w szczególowości zgodnej z uchwałą budżetową;
 - wykonanie dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami;
 - 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 oraz informację o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich.
4. 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 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 wykazania na str. 63 sprawozdania zrealizowanych przychodów budżetu w kwocie 22.237.131,88 w tym z tytułu wolnych środków - 12.758.681,72 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb- NDS wynika odpowiednio kwota 22.057.131,88 zł oraz 12.578.681,72 zł.

Ponadto w sprawozdaniu z wykonania budżetu pominięto opisanie wydatków planowanych i wykonanych w dziale 751, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28s wynika, że w dziale tym planowano wydatki w kwocie 112.368,00 a wykonanie wyniosło 112.356,20 zł.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że budżet Gminy Kleszczewo na rok 2024 został wykonany z deficytem w wysokości 1.125.603,41 zł (przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 14.018.923,08 zł), bowiem:

a) dochody zrealizowano w wysokości 100.022.699,49 zł, co stanowi 100,19% planu, z tego:

- dochody bieżące w wysokości 82.271.874,31 zł, co stanowi 100,18% planu,
- dochody majątkowe w wysokości 17.750.825,18 zł, co stanowi 100,25% planu;

b) wydatki zrealizowano w wysokości 101.148.302,90 zł, co stanowi 88,84% planu, z tego:

- wydatki bieżące w wysokości 69.265.944,43 zł, co stanowi 87,99% planu,
- wydatki majątkowe w wysokości 31.882.358,47 zł, co stanowi 90,76% 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 obligacji komunalnych w wysokości 4.500.000,00 zł (56,25% planu). Ponadto Gmina dysponowała:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.978.450,16 zł, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2024,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.578.681,72 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2024 w kwocie 2.878.987,76 zł.

Rozchody z tytułu spłat kredytów i pożyczek zrealizowano w kwocie 1.838.514,84 zł (100,00% planu).

Powyższe dane potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

- Ze sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. wynika, że zadłużenie Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosiło 26.264.553,92 zł, co stanowi 26,26% wykonanych dochodów.
- 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 1.914.141,93 zł, w tym zaległości 1.748.354,49 zł.
Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2023 uległa zwiększeniu o kwotę 420.064,01 zł.
- 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 1.949.566,56 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) 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
700	70005	4260	210 000,00	195 756,55	17 833,58	0,00	213 590,13	3 590,13
801	80104	4280	5 000,00	4 698,19	373,45	0,00	5 071,64	71,64
852	85203	4360	3 430,00	3 430,00	43,05	0,00	3 473,05	43,05
855	85502	4360	1 000,00	982,92	43,05	0,00	1 025,97	25,97
855	85504	4360	510,00	485,85	43,05	0,00	528,90	18,90
kwota przekroczenia								3 749,69

Rada Gminy Kleszczewo w uchwale Nr LX/517/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej na 2024 r. określiła sumę 3.000.000,00 do której Wójt może samodzielnie zaciągać zobowiązania (§ 9) oraz upoważniła Wójta do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza 2024 rok (§ 8 pkt 3). Natomiast w uchwale Nr LX/516/2023 z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kleszczewo na lata 2024 – 2042 Rada Gminy upoważniła Wójta do zaciągania zobowiązań: z tytułu umów, których

realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i których płatności wykraczają poza rok budżetowy (§ 3 ust. 1 pkt 3) oraz do przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania tych zobowiązań (§ 3 ust. 2).

6. Ze sprawozdania RB-28S wynika, że w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesiono wydatki związane z zapłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie
700	70007	458	1 000,00	548,20
700	70007	460	55 000,00	47 751,61
750	75023	458	6 000,00	5 980,00

W sprawozdaniu Wójt omówił przyczyny poniesienia tych wydatków.

7. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że w dziale 852 rozdziale 85219 przekazanie środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych odbiegło od planu, bowiem wyniosło 91,27% planu.

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.

8. 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 (zł)			Wydatki (zł)		
Rozdział	Plan	Wykonanie	Rozdział	Plan	Wykonanie
75618 (§ 027)	61 941,00	61 940,45	85153	1 300,00	1 282,11
75618 (§ 048)	268 500,00	265 581,07	85154	416 194,00	359 645,88
			85158 (§ 2710)	32 298,00	32 298,00
Razem	330 441,00	327 521,52	Razem	449 792,00	393 225,99

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 25.164,02 zł.

9. Dochody i wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami wykonane zostały w wysokościach odpowiednio: dochody w rozdz. 90002 - 6.036.756,82 zł (w tym § 0490 –

5.845.760,42 zł) oraz wydatki w rozdz. 90002 - 4.616.659,16 zł (w tym § 4300 – 3.308.637,41 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 2.546.229,91 zł.

Tym samym niewykorzystana w 2024 roku kwota dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi 3.966.327,57 zł. Uchwałą Nr XI/96/2025 z dnia 26 marca 2025 r., środki te Rada Gminy Kleszczewo wprowadziła do budżetu roku 2025 (w przychodach w § 905) i przeznaczyła na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 r. dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi z wyszczególnieniem kosztów, 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, z późn. zm.), wraz z objaśnieniami, czym wypełniono wymóg wynikający z art. 6r ust. 2e tej ustawy.

- IV. 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.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Gableta

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.