

## Uchwała Nr SO-7/0954/252/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 28 kwietnia 2023 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta sprawozdaniu  
z wykonania budżetu Gminy Kleczew za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem  
Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r. ze zm.,  
w osobach:

Przewodnicząca: Anna Krzywińska

Członkowie: Renata Konowalek

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 2022 r., poz. 1668) w związku z art. 267 ust. 3  
ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) wyraża  
o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022  
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 Kleczew za 2022 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta  
Kleczew Nr 0050/42/2023 z dnia 30 marca 2023 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu  
Gminy Kleczew za 2022 r. i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego  
w dniu 7 kwietnia 2023 roku. Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok  
uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, zmianami do niej oraz ze  
sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Skład Orzekający stwierdził co następuje:

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

- prognozowane dochody budżetu w wysokości 79.092.251,27 zł, zrealizowano w kwocie 77.035.120,03 zł, co stanowi 97,40% planu, z tego: dochody bieżące – 75.611.598,27 zł, co stanowi 97,48% planu oraz dochody majątkowe – 1.423.521,76 zł, co stanowi 93,18% planu,

- planowane wydatki budżetu w wysokości 94.358.251,27 zł zrealizowano w kwocie 84.014.225,09 zł, co stanowi 89,04% planu, z tego: wydatki bieżące – 70.485.910,21 zł, co stanowi 88,58% planu oraz wydatki majątkowe – 13.528.314,88 zł, co stanowi 91,50% planu.

Budżet roku 2022 zamknął się deficytem w kwocie 6.979.105,06 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 15.266.000,00 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2022 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 5.125.688,06 zł, przy planowanej wielkości ujemnej wynoszącej 2.008.390,29 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

2. Przychody budżetu wyniosły 29.431.735,96 zł z tego niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 3.470.286,88 zł, przychody z nadwyżki z lat ubiegłych /§ 957/ w kwocie 16.603.527,86 zł i przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy /§ 950/ w kwocie 9.357.921,22 zł. Rozchody budżetu zostały wykonane w kwocie 1.604.000,00 zł i w całości stanowiły spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów /§ 992/.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Gmina posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w wysokości 7.753.921,22 zł. Kwota długu do zrealizowanych dochodów budżetu wynosi 10,07 %.

3. W części tabelarycznej sprawozdania dochody i wydatki przedstawiono w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej (tj. podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej) i zaprezentowano w układzie: plan, wykonanie i procent realizacji. W oddzielnych tabelach przedstawiono wykonanie dochodów i wydatków na zadania zlecone ustawami, przychody i rozchody budżetu, realizację wydatków majątkowych, wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych, wykonanie planu przychodów pochodzących z niewykorzystanych środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatków nimi sfinansowanych, wykonanie planu środków z Funduszu Pomocy na realizację zadań dotyczących pomocy obywatelom Ukrainy, a także zaawansowanie programów wieloletnich wg stanu na 31.12.2022 r. W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej, wskazał źródła dochodów oraz przeznaczenie wydatków. W odniesieniu do dochodów Burmistrz przedstawił skutki udzielonych ulg, odroczeń i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Informacja o wydatkach obejmuje rzeczowe wykonanie wydatków bieżących i majątkowych. W odniesieniu do wydatków budżetu,

przedstawionych w części opisowej, przy poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej zamieszczono objaśnienia dotyczące wykonania ważniejszych grup wydatków.

4. W części opisowej sprawozdania Burmistrz wskazał przyczyny poniesienia wydatków z tytułu odsetek oraz kar i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
600	60016	458	0	5 000,00	2 000,00
600	60016	459	0	8 600,00	8 600,00
700	70005	459	0	111 000,00	79 276,00
700	70005	460	0	15 000,00	12 342,75
855	85502	456	0	1 500,00	862,76

5. 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 ustawy o finansach publicznych, a także zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich, tzn. spełnia wymóg wynikający z przepisu art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
6. W części tabelarycznej oraz opisowej podano informacje o dochodach uzyskanych z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 2.120.916,27 zł, na które składają się wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910) oraz wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640), natomiast wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 wyniosły łącznie 2.534.405,70 zł. 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 kwotę 413.489,43 zł.

Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2022 roku – 294.596,15 zł. Z dokumentów, będących w posiadaniu Izby, wynika, że Rada Miejska w Kleczewie w dniu 25 stycznia 2022 r. podjęła uchwałę Nr LI/415/2022 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych, nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. W sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu ujęto 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 art. 6r ust. 2 – 2c ustawy z dnia 13 września 1991 roku o utrzymaniu porządku i czystości w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519 ze zm.) wraz z objaśnieniami.

7. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdz. 85154) oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii (rozdz. 85153) wykonano w wysokości 242.519,56 zł, a dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano w wysokości 281.673,25 zł.

Zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 165, z późn. zm.): „*Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> wykorzystywane będą na realizację:*

- 1) *gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4<sup>1</sup> ust. 2,*
- 2) *zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w art. 9 pkt 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. o wsparciu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, o których mowa w art. 4<sup>1</sup> ust. 2*  
– *i nie mogą być przeznaczane na inne cele”.*

Ponadto w myśl art. 9<sup>3</sup> 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*”.

8. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 260.621,46 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

9. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż wpłaty na izby rolnicze /§2850/ wynosiły 8.932,42 zł, co stanowiło 1,80% wpływów z podatku rolnego, a stosownie do przepisu art. 35 ust. 1 pkt 1 i ust. 2-3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 183) Gmina winna odprowadzić na rachunek bankowy właściwej Izby 2% wpływów z podatku rolnego w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Z postanowień art. 6a ust. 6 i ust. 8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333) wynika, że podatek jest płatny w ratach proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec 2022 r. powstało zobowiązanie z tytułu wpłat na rzecz izb rolniczych stanowiące 1.200,00 zł.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie.

III. Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2022 r. i przedstawiono zmiany jakie wystąpiły w stanie mienia komunalnego w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. (tj. dane o zmianach w stanie mienia komunalnego od dnia złożenia poprzedniej informacji). Informacja zawiera dane dotyczące przysługujących Gminie praw własności, użytkowania wieczystego oraz udziałów w spółkach. Informacja zawiera dane o dochodach z majątku Gminy uzyskanych w okresie sprawozdawczym oraz wykaz inwestycji rozpoczętych i niezakończonych do 31.12.2022 r.

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.

*Przewodnicząca  
Składu Orzekającego*

*/-/Anna Krzywińska*

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.

