

Uchwała Nr SO.7.4012.273.2025

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 6 maja 2025 roku

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy i Miasta sprawozdaniu
z wykonania budżetu Gminy Kleczew 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 r., w osobach:

Przewodnicząca: Anna Krzysińska

Członkowie: Renata Konowalek
Zofia Ligocka

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
Burmistrza Gminy i Miasta Kleczew 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 Kleczew za 2024 rok załączone do zarządzenia Burmistrza Gminy i Miasta
Kleczew Nr 0050/34/2025 z dnia 31 marca 2025 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu
Gminy Kleczew za 2024 r. i przedłożone tut. Izbie wraz z informacją o stanie mienia komunalnego
w dniu 11 kwietnia 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 88.530.000,00 zł, zrealizowano w kwocie 95.705.031,20 zł, co stanowi 108,10% planu, z tego: dochody bieżące – 88.247.804,31 zł, co stanowi 109,26% planu oraz dochody majątkowe – 7.457.226,89 zł, co stanowi 96,08% planu,
- planowane wydatki budżetu w wysokości 90.976.000,00 zł zrealizowano w kwocie 79.739.098,62 zł, co stanowi 87,65% planu, z tego: wydatki bieżące – 69.761.187,01 zł, co stanowi 86,50% planu oraz wydatki majątkowe – 9.977.911,61 zł, co stanowi 96,58% planu.

Budżet roku 2024 zamknął się nadwyżką w kwocie 15.965.932,58 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2.446.000,00 zł.

Wynik operacyjny wykonania budżetu 2024 roku, stanowiący różnicę między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi jest wartością dodatnią i wynosi 18.486.617,30 zł przy

planowanej wielkości 123.544,76 zł. Oznacza to, że został spełniony wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Przychody budżetu wyniosły 22.102.221,08 zł, z tego niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w wysokości 346.988,86 zł, przychody z nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 15.605.311,00 zł i przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 6.149.921,22 zł. Rozchody budżetu zostały wykonane w kwocie 1.604.000,00 zł i w całości stanowiły spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

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

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku Skład Orzekający ustalił, że zobowiązania Gminy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosiły 4.545.921,22 zł co stanowi 4,75% wykonanych dochodów. Ze sprawozdania Rb-Z wynika, że od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 271,00 zł, Burmistrz odniósł się do nich w sprawozdaniu (strona 27).

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, realizację wydatków majątkowych, wydatki z tytułu dotacji udzielonych z budżetu podmiotom należącym i nie należącym do sektora finansów publicznych, wykonanie planu dochodów stanowiących środki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 i wydatki nimi sfinansowane, wykonanie planu środków z Funduszu Pomocy na realizację zadań dotyczących pomocy obywatelom Ukrainy, a także zaawansowanie programów wieloletnich wg stanu na 31.12.2024 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, umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatków. Wskazał działania podjęte w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów. Informacja o wydatkach obejmuje rzeczowe wykonanie wydatków bieżących. 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 odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	4-ta cyfra	Plan	Wykonanie
700	70005	459	0	75 000,00	68 092,00
700	70007	458	0	10 000,00	4 328,59
855	85502	456	0	23 500,00	22 692,18

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. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż wpłaty na izby rolnicze (§ 2850) wyniosły 12.257,00 zł, co stanowiło 1,95% wpływów z podatku rolnego.
Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec 2024 r. powstało zobowiązanie z tytułu wpłat na rzecz izb rolniczych wynoszące 473,00 zł, w tym zobowiązanie wymagalne w kwocie 271,00 zł.
7. Z analizy danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, iż dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi uzyskano w wysokości 2.345.112,76 zł (rozdz. 90002), na które składają się wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (§ 0490) powiększone o dochody uboczne, tj. odsetki od zaległości (§ 0910), wpływy z tytułu zwrotu kosztów upomnień i kosztów postępowania egzekucyjnego (§ 0640), wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 0630) oraz wpływy z różnych dochodów (§ 0970), natomiast wykonane wydatki związane z obsługą systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w rozdz. 90002 wyniosły łącznie 2.972.372,89 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.
Z dokumentów, będących w posiadaniu Izby, wynika, że Rada Miejska w Kleczewie w dniu 28 grudnia 2023 r. podjęła uchwałę Nr LXXXVI/668/2023 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych, nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2024 roku.
Należy zauważyć, że zaległości z tytułu nie wpłaconych w terminie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły na koniec 2024 roku – 171.736,70 zł, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 8.405,28 zł i dotyczą naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.
W części opisowej sprawozdania podano informacje o zrealizowanych dochodach z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatkach poniesionych na obsługę systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, w tym wyszczególniono koszty, o których mowa w art. 6r ust. 2-2aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.).
8. Z danych zamieszczonych w opiniowanym sprawozdaniu wynika, że wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii (rozdz. 85153 i 85154) wykonano w wysokości 283.382,97 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 łącznej wysokości 355.234,71 zł. Gmina Kleczew w 2024 roku dysponowała również środkami stanowiącymi niewykorzystane w latach ubiegłych środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 172.097,74 zł. W opiniowanym sprawozdaniu poinformowano, że niewykorzystane środki zostaną wprowadzone do budżetu gminy na rok 2025. Skład Orzekający ustalił, że Rada Miejska w Kleczewie uchwałą Nr XXII/129/2025 z dnia 28 marca 2025 r. wprowadziła do budżetu roku 2025 niekorzystane środki z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 243.949,48 zł.
9. W sprawozdaniu poinformowano o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 § 0690) w wysokości 102.413,70 zł oraz wydatkach poniesionych na zadania z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej.

II. Analiza porównawcza prezentowanych danych w części tabelarycznej sprawozdania 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 za wyjątkami wymienionymi w pkt III.

III. W wyniku analizy przedłożonego sprawozdania Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu wystąpiły nieliczne omyłki rachunkowe, pisarskie i rozbieżności pomiędzy częściami sprawozdania, m.in:

- na stronie 41 części opisowej sprawozdania wykazano, że dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (§ 0480) w kwocie 282.487,91 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (§ 0270) w kwocie 72.746,80 zł, powiększone o niewykorzystane w 2023r. wpływy z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 172.097,74 zł, wyniosły łącznie 526.819,54 zł, natomiast po zsumowaniu dochodów i niewykorzystanych w 2023 roku środków pieniężnych kwota ta powinna wynosić 527.332,45 zł;
- na stronie 56 sprawozdania, w tabeli przedstawiającej wykonanie planu dochodów z opłat i kar pieniężnych za korzystanie ze środowiska oraz finansowanych nimi wydatków na ochronę środowiska i gospodarkę wodną wystąpiła omyłka pisarska, tj. po stronie wydatków wykazano wykonanie w dz. 010 rozdz. 1044, natomiast winno być w rozdz. 01044 /Infrastruktura sanitacyjna wsi/;
- w Tabeli 26: *Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Kleczew za 2024 rok* wykazano łączne nakłady finansowe dla zadania bieżącego pn. „Sporządzenie planu ogólnego Gminy i Miasta Kleczew” w kwocie 120.000,00 zł, natomiast zgodnie z WPF na lata 2024 – 2030 po zmianach dokonanych uchwałą Nr XV/83/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r. winno być 150.000,00 zł;
- w Tabeli 26: *Stopień zaawansowania zadań wieloletnich Gminy Kleczew za 2024 rok* wykazano planowane wydatki na 2024 rok dla zadania pn. „Dostawa energii elektrycznej wraz z usługą dystrybucji energii elektrycznej” w kwocie 1.358.800,23 zł, natomiast zgodnie z WPF na lata 2024 – 2030 po zmianach dokonanych uchwałą Nr XV/83/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r. winno być 0,00 zł, wydatki w kwocie 1.358.800,23 zaplanowano w 2025 roku.

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). 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 31.12.2024 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 Krzysińska

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.