



**Uchwała Nr SO.15.4012.175.2025**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 24 kwietnia 2025 r.**

**w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kaczory  
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            Edyta Zastrow  
Członkowie:                Monika Paczyńska  
                                    Marzena Węckowicz

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.), o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Kaczory za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami wyraża

**opinię pozytywną**

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z realizacji budżetu Miasta i Gminy Kaczory w roku 2024 oraz informacja o stanie mienia Miasta i Gminy Kaczory (przedłożone tut. Izbie w dniu 31 marca 2025 r.).

Skład Orzekający przed wydaniem opinii zapoznał się także z uchwałą budżetową wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2030 (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami budżetowymi Jednostki za 2024 rok.

- I.1. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową stanowiącą objaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu i część tabelaryczną.
2. W części opisowej przedstawiono realizację dochodów budżetowych, a w tym: dochodów z podatków i opłat lokalnych, udziałów w podatkach państwowych, dochodów majątkowych, pozostałych dochodów własnych, subwencji ogólnej, dotacji celowych, a także wydatków budżetowych według działów klasyfikacji budżetowej w podziale na wydatki bieżące i majątkowe. Ponadto wskazano stan zaległości podatkowych oraz czynności podejmowane w celu wyegzekwowania należnych Gminie dochodów, skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych umorzeń i zwolnień. Przedstawiono przychody i rozchody budżetu oraz stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2024 r.
3. W części tabelarycznej przedstawiono:
  - dochody i wydatki w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej;
  - przychody i rozchody budżetu;
  - zestawienie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami;
  - zestawienie dotacji udzielonych z budżetu Gminy;
  - dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wydatki na

- realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i programie przeciwdziałania narkomanii;
- zestawienie realizowanych zadań inwestycyjnych;
  - dochody i wydatki związane z ochroną środowiska;
  - zestawienie przychodów i kosztów zakładu budżetowego;
  - dochody, przychody i wydatki Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
  - zestawienie dochodów i wydatków środków Funduszu Pomocy.
4. Sprawozdanie z wykonania budżetu zawiera informacje o stopniu zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz 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, co spełnia wymogi art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.
5. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust 1 pkt 1.
- II. 1. Na podstawie przeprowadzonego badania sprawozdania z wykonania budżetu Skład Orzekający ustalił, że budżet Miasta i Gminy Kaczory za rok 2024 został wykonany z deficytem w wysokości 226.186,52 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 3.825.937,37 zł), bowiem:
- a) dochody zrealizowano w wysokości 60.356.709,92 zł, co stanowi 98,82 % wielkości planowanej, w tym:
- dochody bieżące wykonano w wysokości 47.044.560,23 zł,
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 13.312.149,69 zł.
- b) wydatki zrealizowano w wysokości 60.582.896,44 zł, co stanowi 93,34 % wielkości planowanej, w tym:
- wydatki bieżące w wysokości 43.339.804,74 zł,
  - wydatki majątkowe w wysokości 17.243.091,70 zł.
- Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących o kwotę 3.704.755,49 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. W roku sprawozdawczym Gmina nie zrealizowała przychodów z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, które planowała w kwocie 2.150.000,00 zł.
- Ponadto Gmina dysponowała:
- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 51.316,25 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2024 w całości;
  - wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3.024.621,12 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2024 w całości.
- Rozchody zrealizowano w kwocie 1.400.000,00 zł, które dotyczyły spłaty zaciągniętych kredytów.
3. Z przedłożonego sprawozdania Burmistrza, jak i ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” wynika, że zadłużenie Gminy wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiło 5.300.941,00 zł, co stanowi 8,78% wykonanych dochodów.

4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec roku 2024 zobowiązania niewymagalne wyniosły 2.507.232,22 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. 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 roku wynosiły 1.390.370,17 zł, w tym zaległości – 1.131.327,93 zł. Burmistrz w sprawozdaniu odniósł się do ww. zaległości oraz poinformował o czynnościach podejmowanych w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie. Wielkość zaległości na koniec roku 2024 w porównaniu z rokiem 2024 uległa zwiększeniu o kwotę 50.616,37 zł.
6. Wydatki związane z realizacją gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii wykonano w kwocie 253.835,31 zł (rozdziały 85153 i 85154) przy zrealizowanych dochodach z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 156.289,41 zł (rozdz. 75618 § 0480) oraz z tytułu wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 46.391,17 zł (rozdz. 75618 § 0270).

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” zostały zaplanowane niewykorzystane w latach wcześniejszych dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w łącznej kwocie 51.316,25 zł.

Tym samym niewykorzystana w roku 2024 kwota dochodów i przychodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosi 161,52 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z art. 18<sup>2</sup> ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 poz. 2151, z późn. zm.) „Dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 i art. 18<sup>1</sup> oraz dochody z opłat określonych w art. 11<sup>1</sup> będą wykorzystywane 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, 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. 4<sup>1</sup> ust. 2

- i nie mogą być przeznaczone na inne cele.”.

Skład Orzekający zaznacza również, iż 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 (określone w art. 9<sup>2</sup> ust. 11 i 21 ustawy) 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 w budżecie następnego roku.

7. Ze sprawozdania z wykonania budżetu za rok 2024 (załącznik nr 10) wynika, że dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wykonano w wysokości 59.688,18 zł, a wydatki wykonano w kwocie 53.250,37 zł.

Zatem środki z opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które nie zostały wykorzystane w danym roku budżetowym w wysokości 6.437,81 zł winny powiększyć planowane wydatki w budżecie następnego roku.

8. Zadania Gminy określone ustawą z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399, z późn. zm.), a dotyczące funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi realizuje Związek Międzygminny - Pilski Region Gospodarki Odpadami Komunalnymi.

III. W wyniku analizy sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S:

- 1) nie stwierdzono przypadków przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
- 2) wystąpił przypadek, iż suma wykonania wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekroczyła plan wydatków ustalony w budżecie o kwotę 15.184,59 zł w paragrafie 4260, rozdziale 90015 oraz o kwotę 599,04 zł w paragrafie 4410, rozdziale 85219.

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach, jakie Burmistrz otrzymał od Rady Miasta i Gminy, a mianowicie w uchwale budżetowej na 2024 r.:

- w § 14 Rada określiła sumę 7.000.000,00 zł, do wysokości której Burmistrz mógł samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- w § 15 pkt 5 Rada upoważniła Burmistrza 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 budżetowy.

Natomiast w uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Kaczory Rada Miasta i Gminy upoważniła Burmistrza (§ 3 ust. 1) do zaciągania zobowiązań:

- 1) związanych z realizacją przedsięwzięć,
- 2) 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) w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek, kar i odszkodowań:

| Dział | Rozdział | §    | Nazwa                                                                                                                                                                                                       | Plan       | Wykonanie  |
|-------|----------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 600   | 60016    | 4590 | Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych                                                                                                                                                     | 135.000,00 | 131.130,00 |
| 700   | 70007    | 4590 |                                                                                                                                                                                                             | 10.700,00  | 10.505,49  |
| 855   | 85501    | 4560 | Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości | 16.500,00  | 14.491,72  |
| 855   | 85502    | 4560 |                                                                                                                                                                                                             | 5.000,00   | 1.786,49   |

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 r. Burmistrz Miasta i Gminy Kaczory przedstawił przyczyny poniesienia wydatków z ww. tytułów;

- 4) analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” wykazała, że przekazanie środków na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych nie zostało zrealizowane w należytej wysokości w dziale 750, rozdział 75023 – 98,97%.

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 (...)”. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zfs (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.

- V. 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. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki Jednostka posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu, informacje o innych prawach majątkowych.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego

/-/ Edyta Zastrow

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.