

Uchwała Nr 3.e./373/2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 30 kwietnia 2025 roku

w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czerwin za 2024 rok

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) – Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie:

Przewodnicząca - Ewa Dziarnowska
Członkowie: - Agnieszka Małkowska
 - Iwona Jagodzińska

uchwała co następuje:

§ 1.

Wydaje opinię pozytywną z uwagami o przedłożonym przez Wójta Gminy Czerwin sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Czerwin za rok 2024.

§ 2.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Uzasadnienie

W dniu 1 kwietnia 2025 roku do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie zarządzeniem nr 24/2025 Wójta Gminy Czerwin z dnia 31 marca 2025 roku zostało przekazane sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czerwin za 2024 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z dokumentami źródłowymi będącymi w posiadaniu tut. Izby w wyniku czego ustalił, co następuje:

Dochody ogółem na plan 43.370.889,44 zł zrealizowane zostały w kwocie 44.141.815,75 zł, co stanowi 101,78% planu, z tego:

- dochody bieżące zrealizowane zostały w kwocie 32.464.393,01 zł, co stanowi 101,96% planu,
- dochody majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 11.677.422,74 zł, co stanowi 101,27% planu.

Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wynika, iż bez planu zostały wykonane m.in. dochody bieżące w dz. 750 rozdz. 751412 w kwocie 1.875.428,40 zł - dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (§ 2057). Powyższe środki zostały wprowadzone do budżetu 2025 roku po przychodach z przeznaczeniem na wydatki majątkowe w dz. 754 rozdz. 75412 w § 6067 i 6069.

W dniu 28.04.2025r. do tut. Izby wpłynęły korekty sprawozdań budżetowych, z których wynika, iż dochody ogółem zostały wykonane w kwocie 44.141.813,14 zł, z tego dochody bieżące zostały wykonane w kwocie 30.588.962,00 zł, co stanowi 96,07 % planu natomiast dochody majątkowe w kwocie 13.552.851,14 zł, co stanowi 117,54% planu.

Wydatki ogółem na plan 55.132.511,44 zł zrealizowane zostały w kwocie 47.023.766,54 zł, co stanowi 85,29% planu, z tego:

- wydatki bieżące zrealizowane zostały w kwocie 31.018.907,85 zł, co stanowi 93,77% planu,
- wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 16.004.868,69 zł, co stanowi 72,57% planu.

W przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2024 organ wykonawczy nie wyjaśnił przyczyny występujących odchyień pomiędzy wielkościami planowanymi, a wykonanymi, zarówno w dochodach, jak i w wydatkach, w tym braku wykonania niektórych zadań inwestycyjnych oraz wydatków planowanych w ramach funduszu sołeckiego.

Po uwzględnieniu korekty sprawozdań budżetowych wykonane wydatki bieżące na koniec roku budżetowego są niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8, co oznacza, że zachowany został wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) w związku z art. 6 ustawy z dnia 15 września 2022r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964).

Z przedłożonych sprawozdań w tym Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wynika, iż jednostka przekazała środki na rzecz Izby rolniczej w wysokości 9.732,42 zł na plan 20.590,00 zł, tj. poniżej 2% wykonanych dochodów z podatku rolnego, które wynosiły 736.091,42zł. (kwota do przekazania 17.862,48 zł). W sprawozdaniu Rb-28S jednostka nie wykazywała zobowiązań w dz. 010 rozdz. 01030 i § 2850. W sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2024 nie odniesiono się do tych rozbieżności. Skład Orzekający zwraca uwagę na przestrzeganie przepisów art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (Dz.U. z 2022r. poz.183).

Z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oraz z wpływów z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym zrealizowano dochody w kwocie 98.404,45 zł. Natomiast wykonane wydatki związane z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Gminnym Programem Przeciwdziałania Narkomanii wyniosły 75.520,99 zł. Skład Orzekający przypomina, że w myśl art. 18² oraz art. 9³ 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 na sprzedaż napojów alkoholowych oraz dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń winny być wykorzystywane na realizację: gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii, zadań realizowanych przez placówkę wsparcia dziennego, o której mowa w przepisach o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w ramach gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii i nie mogą być przeznaczone na inne cele. Ponadto zgodnie z art. 31a i 31b ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 337 z późn.zm.) dochody te mogą być również przeznaczone na pomoc obywatelom Ukrainy przebywającym na terenie jednostki samorządu terytorialnego w zakresie realizacji zadań z zakresu pomocy i usług społecznych, zapewniania schronienia, edukacji, opieki i wychowania, organizacji czasu wolnego, w tym kultury i sportu oraz zdrowia publicznego.

Na podstawie 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. Z przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu gminy (tabela 21 i 22) wynika, iż w 2024 roku dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zrealizowane zostały w wysokości 824.098,88 zł natomiast wydatki poniesione na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wynosiły 867.038,63 zł. Skład Orzekający zauważa, iż w tabeli 21 pn. „Wykonanie dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi” bez planu zostały ujęte w rozdz. 90002 wpływy z pozostałych odsetek (§ 0920), które zgodnie z klasyfikacją budżetową powinny być ujęte w rozdz. 90026, w którym to ujmuje się ewentualne odsetki oraz koszty upomnień od opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zapłaconych po terminie. W tabeli nr 13 pn. „Wykonanie dochodów budżetu Gminy Czerwin za 2024 rok” w rozdz. 90002 zostały ujęte również § 0910 i § 0640 (bez planu). Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 z późn.zm.) w rozdz. 90002 ujmuje się wyłącznie dochody gmin z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wszystkie wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami, o

których mowa w art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. W dniu 24.04.2025 r. przedłożono informację uzupełniającą do sprawozdania, w której uwzględniono wysokość dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i wydatków z wyszczególnieniem kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, informacja ta nie zawiera objaśnień. Budżet zamknął się deficytem w kwocie 2.881.960,79 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 11.761.622,00 zł.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z wg stanu na koniec IV kw. 2024 roku ustalono, że zobowiązania Gminy Czerwin na koniec 2024 r. według tytułów dłużnych wyniosły 10.627.127,09 zł co stanowi 24,07% wykonanych dochodów ogółem. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych (w tym emisji obligacji, których zbywalność jest ograniczona) w wysokości 9.856.034,00 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 771.093,09 zł, które wystąpiły w samorządowym zakładzie budżetowym. Zobowiązania dłużne w stosunku do roku poprzedniego wzrosły o kwotę 3.692.004,87 zł.

Z przedłożonego sprawozdania Rb-N wg stanu na koniec IV kw. 2024 roku wynika, że Gmina posiada należności wymagalne w kwocie 942.056,70 zł, co stanowi 2,13% wykonanych dochodów ogółem. Należności te w porównaniu z rokiem 2023 wzrosły o kwotę 59.946,79 zł.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym uwzględniono zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków unijnych oraz stopień zaawansowania programów wieloletnich.

Do sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok dołączono informację o stanie mienia gminy.

Wskazać przy tym należy, że wydając opinię Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Natomiast ocena działań Wójta w zakresie stopnia realizacji budżetu oraz gospodarności i celowości przy wykonywaniu budżetu, należy do organu stanowiącego Gminy Czerwin.

Mając na uwadze powyższe Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Elektronicznie podpisany przez:

Ewa Dziarnowska; Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
dnia 30 kwietnia 2025 r.

