Elektronicznie podpisany przez:
Marta Olech
dnia 4 maja 2026 r.

Uchwała Nr S.O.XI.423.16.2026
Składu Orzekającego
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie
z dnia 4 maja 2026 r.

w sprawie: zaopiniowania sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Szczawa za 2025 rok

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) - Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w osobach:

Przewodnicząca: Marta Olech
Członkowie: Marek Łopata
Elżbieta Janik

postanowił:

zaopiniować pozytywnie - z u w a g a m i - przedłożone przez Wójta Gminy Szczawa sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szczawa za 2025 rok.

UZASADNIENIE

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie wydając niniejszą opinię oparł się na danych i informacjach zawartych w:

- sprawozdaniach budżetowych typu Rb, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133 z późn. zm) oraz sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych, o których mowa w art. 41 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm.), opracowanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 652),
- sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Gminy Szczawa za 2025 rok, o którym mowa w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Id: 0892B842-2B1F-45C5-8F80-B83159FE3356

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie w dniu 29 kwietnia 2026 r., zatem z naruszeniem terminu, określonego w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, po zapoznaniu się ze sprawozdaniem opisowym i sprawozdaniami budżetowymi, ustalił co następuje:

I. Przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Szczawa, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu Gminy Szczawa zostało opracowane w części w wymaganej prawem szczegółowości. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że do dnia wydania niniejszej opinii Rada Gminy Szczawa nie podjęła uchwały w sprawie trybu prac nad projektem uchwały budżetowej, o której mowa w art. 234 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Skład Orzekający zwraca uwagę, iż przedłożone sprawozdanie opisowe na stronie nr 8 zawiera informacje o pozyskaniu w 2025 r. przez Gminę Szczawa dochodów z tytułu opłaty komorniczej - dotyczy to działu – *756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej, rozdział 75616 Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych.* Tymczasem opłata komornicza została zlikwidowana z dniem 01.01.2022 r., co wynika z art. 1 pkt 28 ustawy z 4 lipca 2019 r. o zmianie ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1553).

W sprawozdaniu uwzględniono, zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zmiany w planie wydatków na realizację programów 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 stopień realizacji zadań wieloletnich, o którym mowa w art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Do sprawozdania dołączono także *Informację o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szczawa za 2025 rok*. Skład Orzekający zwraca uwagę, że przed wejściem w życie ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o zmianie ustaw w celu likwidowania zbędnych barier administracyjnych i prawnych (Dz. U. z 2023 r., poz. 803), tj. przed 12 maja 2023 roku, nowelizującej m. in. ustawę o finansach publicznych i ustawę o regionalnych izbach obrachunkowych, przedmiotową informację należało dołączyć do sprawozdania z wykonania budżetu za pierwsze półrocze. Zgodnie z brzmieniem art. 10 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. dokonano zmian w ustawie o finansach publicznych poprzez uchylenie przepisu art. 266, na podstawie którego organy wykonawcze jednostek samorządu terytorialnego były obowiązane do sporządzania i przedstawiania organowi stanowiącemu

jednostki samorządu terytorialnego oraz regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia każdego roku, informacji o przebiegu wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego za pierwsze półrocze wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Sprawozdanie prezentuje planowane wielkości przychodów i rozchodów budżetu w kwotach zgodnych z uchwałą budżetową (po zmianach) oraz poziom ich realizacji wg stanu na koniec roku budżetowego.

II. Nie stwierdzono rozbieżności w zakresie wielkości „planu" i „wykonania" pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu, a sprawozdaniami budżetowymi (Rb).

III. Okres sprawozdawczy zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 106.957,68 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 500.000,00 zł. Dochody budżetu: plan w kwocie 14.414.735,24 zł, wykonano w kwocie 14.136.057,23 zł, tj. na poziomie 98,07 %.

Wydatki budżetu: plan w kwocie 14.914.735,24 zł, wykonano w kwocie 14.029.099,55 zł, tj. na poziomie 94,06 %, w tym wydatki majątkowe: plan w kwocie 2.947.947,05 zł, wykonano w kwocie 2.923.780,50 zł, tj. na poziomie 99,18 %. Wykonanie wydatków bieżących i majątkowych w poszczególnych działach, rozdziałach klasyfikacji budżetowej zostało przedstawione w części opisowej sprawozdania,

Skład Orzekający zwrócił uwagę, że w sprawozdaniu opisowym, w podziałkach klasyfikacji budżetowej: *752 Obrona narodowa - 75212 Pozostałe wydatki obronne, 851 Ochrona zdrowia- 85153 Zwalczanie narkomanii* i *010 Rolnictwo i Łowiectwo - 01030 Izby rolnicze* nie odniesiono się do braku wykonania uprzednio zaplanowanych w budżecie kwot. Skład Orzekający zwraca uwagę, na to że Rada Gminy Szczawa podjęła uchwałę w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Szczawa na rok 2025, gdzie rozdysponowano zabezpieczone w budżecie środki również na wydatki w rozdziale 85153 *Zwalczanie narkomanii* klasyfikacji budżetowej.

Ponadto Skład Orzekający zwrócił uwagę na niewykonanie wydatków w *rozdziale 01030 Izby rolnicze.* Zgodnie z ustawy z 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U. z 2022 r., poz.183) wpływy z podatku rolnego, stanowiące dochody izb określone w ustawie o izbach rolniczych, gminy odprowadzają na rachunki bankowe właściwych izb w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego.

Prawidłowe przekazanie 2% odpisu z podatku rolnego na rzecz właściwej izby rolniczej jest nie tylko przestrzeganiem obowiązującego prawa, ale także eliminuje potencjalną możliwość zapłaty odsetek za zwłokę. Moment przekazania tej kwoty jest uzależniony od terminu płatności danej raty – co oznacza, że przekazanie jest cykliczne (po każdej racie),

ale dotyczy wszystkich wpływów uzyskanych do tego momentu, także tych zaległych i zapłaconych z góry (np. za cały rok). Mając na uwadze powyższe w danym okresie tj. po dacie płatności raty podatku rolnego, należy przekazać 2% od wszystkich wpływów z podatku rolnego uzyskanych od poprzedniego terminu przekazania – bez względu na to, jakiej raty dotyczą. Należy przekazać 2% również od późniejszych wpłat, jeśli wpływy nastąpią po terminie płatności ostatniej raty, np. z tytułu zaległości, wpłat po wydanych decyzjach podatkowych w ciągu roku, korekt wymiaru podatku rolnego dokonanych w wyniku uchyleń, czy zmian decyzji. W takim przypadku przekazania dokonuje się w ciągu 21 dni od dnia wpływu. Z przedłożonych sprawozdań wynika, że Gmina Szczawa w 2025 r. pozyskała dochody z tytułu podatku rolnego w łącznej wysokości 2.672,13 zł.
Skład Orzekający zaznacza, że nieprzekazanie odpisu na izby rolnicze może być zakwalifikowane jako naruszenie dyscypliny finansów publicznych, na podstawie art. 16 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1484), zgodnie z którym naruszeniem jest niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, w tym przypadku gminy wobec izby rolniczej.

Przychody z tytułu pożyczek i kredytów zrealizowano w wysokości 500.000,00 zł, natomiast rozchody nie zostały zaplanowane.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań, wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, wg stanu na koniec IV kwartału 2025 roku, zadłużenie Gminy Szczawa wniosło 500.000,00 zł, co stanowi 3,53 % wykonanych dochodów ogółem, w tym: kredyty i pożyczki stanowiły kwotę 500.000,00 zł. Koszty obsługi zadłużenia na koniec 2025 r. wyniosły 4.500,00 zł.

Należności wymagalne na dzień 31 grudnia 2025 r. wyniosły 102.579,49 zł i stanowiły 0,73 % dochodów zrealizowanych w 2025 roku. Do sprawozdania nie dołączono objaśnień w tym zakresie.

Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a w całym roku 2025 Gmina Szczawa nie poniosła żadnych wydatków z tytułu poręczeń i gwarancji.

Opracowane zbiorcze sprawozdania budżetowe i sprawozdanie opisowe nie wskazują na naruszenia przepisów normujących w 2025 r. zasad wykonywania budżetu przez organ wykonawczy Gminy Szczawa, w tym relacji, o której mowa w art. 242 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. Różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi na koniec 2025 roku stanowiła kwotę 2.474.894,41 zł.

IV. Sprawozdanie zawiera informacje o wysokości zrealizowanych w 2025 roku dochodów z tytułu opłaty zagospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2025 roku Gmina Szczawa zrealizowała w wysokości 379.478,35 zł (§ 0490), co stanowi 96,50 % założonego planu. Wydatki budżetu przeznaczone na realizację zadań z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska (dział 900, rozdział 90002) zrealizowano w kwocie 452.767,63 zł. W dniu 27 listopada 2025 roku Rada Gminy Szczawa podjęła Uchwałę Nr XVIII/49/2025 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, co wypełnia wymogi wynikające z art. 6r ust. 2da ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Skład Orzekający zwrócił jednak uwagę, że przedłożone Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Krakowie sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Szczawa za 2025 rok nie zawiera informacji wymaganych przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. 2025 r., poz. 733). Wskazany przepis ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach stanowi, że sprawozdanie z wykonania budżetu winno zawierać 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. Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 r. przedłożone przez Wójta Gminy Szczawa takiego wyszczególnienia nie zawiera.

Na stronie 62 sprawozdania, w zestawieniu Nr 3.13. *Wykonanie dochodów i wydatków za gospodarowanie odpadami komunalnymi*, w Tabeli Nr 26, podano zbiorczą informację o wydatkowaniu pełnej kwoty wydatków w wysokości 452.767,63 zł z przeznaczeniem łącznie na: koszty odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych. Powyższe nie stanowi wypełnienia wymogów wskazanych ww. przepisem ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Dodatkowo Skład Orzekający zwrócił uwagę na prezentowanie danych dotyczących wykonania dochodów bieżących w dziale 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska,* rozdział 90002 *Gospodarka komunalna.* W tej podziałce klasyfikacji budżetowej, obok dochodów wykazanych w § 049 *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw,* wskazano także dochody w § 092 *Wpływy z pozostałych odsetek,* które winny zostać ujęte w rozdziale 90026 *Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami.*

Wobec spełniania aktualnie obowiązujących wymogów prawnych wynikających z przywołanych wyżej przepisów, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Skład Orzekający zaznacza, iż niniejsza opinia oparta jest na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Szczawa dokumentów i dotyczy wyłącznie formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Zgodnie z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.) ocena wykonania budżetu należy do Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Szczawa oraz do Rady Gminy Szczawa, która na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ww. ustawy, rozpatruje sprawozdanie z wykonania budżetu oraz podejmuje uchwałę w sprawie udzielenia bądź nieudzielania absolutorium Wójtowi.

POUCZENIE

Stosownie do art. 20 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych od niniejszej opinii Składu Orzekającego organowi wykonawczemu jednostki samorządu terytorialnego przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Krakowie, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO
Marta Olech
/dokument podpisany elektronicznie/

Id: 0892B842-2B1F-45C5-8F80-B83159FE3356