Elektronicznie podpisany przez:
Ewelina Balcer; RIO w Szczecinie
dnia 28 kwietnia 2026 r.

UCHWAŁA NR 501.48.3.2026
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ W SZCZECINIE

z dnia 28 kwietnia 2026 r.

w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kamień Pomorski za 2025 rok wraz z informacją o stanie mienia

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w osobach:

1. Ewelina Balcer – Przewodnicząca
2. Katarzyna Korkus – Członek
3. Sylwia Litman – Członek

opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kamień Pomorski za 2025 rok, przedłożone wraz z informacją o stanie mienia, **z zastrzeżeniem** zawartym w uzasadnieniu do uchwały.

Uzasadnienie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2025 rok zostało przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie przez Burmistrza Kamienia Pomorskiego w dniu 30 marca br. Niniejsza opinia uwzględnia pismo Burmistrza Kamienia Pomorskiego z dnia 28 kwietnia br., znak: FB.3035.3.2026.JR przesłane wraz z informacją o stanie mienia Gminy Kamień Pomorski za 2025 rok.

Przedłożone sprawozdanie w ocenie Składu Orzekającego zostało sporządzone prawidłowo pod względem formalnym. Skład stwierdził, iż spełnia ono wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) i uwzględnia:

1) dochody i wydatki budżetu w szczegółowości określonej jak w uchwale budżetowej;
2) zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego;
3) stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Z przedłożonego do zaopiniowania sprawozdania, wynika że Gmina Kamień Pomorski zakończyła rok budżetowy 2025 następującymi wartościami:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania
Dochody ogółem	115 505 122,74 zł	103 396 072,02 zł	**89,52%**
Dochody bieżące	91 822 141,50 zł	87 054 175,95 zł	**94,81%**
Dochody majątkowe	23 682 981,24 zł	16 341 896,07 zł	**69,00%**
Dochody ze sprzedaży majątku	7 866 000,00 zł	1 397 977,40 zł	**17,77%**
Wydatki ogółem	118 882 885,45 zł	108 820 997,51 zł	**91,54%**
Wydatki bieżące	94 408 679,32 zł	86 573 448,52 zł	**91,70%**
Wydatki majątkowe	24 474 206,13 zł	22 247 548,99 zł	**90,90%**
Wynik budżetu	-3 377 762,71 zł	-5 424 925,49 zł	**160,61%**
Przychody	5 800 694,71 zł	5 800 694,71 zł	**100,00%**
Rozchody	2 422 932,00 zł	2 422 932,00 zł	**100,00%**
Bilans budżetu (wynik budżetu + przychody - rozchody)	0,00 zł	**- 2 047 162,78**	

Z przedstawionych w sprawozdaniu z wykonania budżetu roku 2025 danych wynika, że wydatki oraz rozchody budżetu (spłata zaciągniętych zobowiązań) nie zostały zbilansowane odpowiednią wielkością dochodów i przychodów budżetowych. Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie budżetu Gminy Kamień Pomorski na koniec 2025 r. wynika, że Gmina zakończyła rok budżetowy deficytem w kwocie 5 424 925,49 zł. Kwota przychodów wykonanych na koniec roku wynosiła 5 800 694,71 zł, natomiast wartość rozchodów budżetowych związanych z harmonogramem spłaty zaciągniętych zobowiązań stanowiła 2 422 932,00 zł. Wobec powyższego niedobór dochodów i przychodów na koniec 2025 r. wyniósł 2 047 162,78 zł.

Burmistrz Kamienia Pomorskiego wyjaśnił, że w celu zapewnienia finansowania bieżącej działalności Gminy Kamień Pomorski, wykorzystane zostały przyznane Gminie w grudniu 2025 r., dochody należne na rok 2026 z tytułu udziału gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) oraz środki subwencji ogólnej w łącznej wysokości 3 081 698,06 zł. Burmistrz Kamienia Pomorskiego wskazał również, że powyższa sytuacja była wynikiem niskiego poziomu wykonania planowanych dochodów ze sprzedaży majątku (plan 7 866 000,00 zł, z czego wykonano 1 397 977,40 zł), których zawarcie umów sprzedaży prognozowano na grudzień roku 2025, natomiast ostatecznie finalizacja sprzedaży została przesunięta na rok następny.

W tym miejscu Skład zauważa, że różnica pomiędzy przedstawionym powyżej niedoborem środków finansowych budżetu (2 047 162,78 zł, w tym 2,20 zł stanowi wynik na operacjach niekasowych), a ww. wykorzystaną kwotą dochodów przyznanych Gminie na rok 2026 (3 081 698,06 zł), wynika 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 oraz wynikających z rozliczenia środków europejskich i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, pozostałych do wydatkowania w bieżącym roku.

Skład Orzekający zastrzega, że wydatkowanie przyznanych Gminie Kamień Pomorski w grudniu roku 2025 dochodów z tytułu udziałów gminy w podatku PIT oraz subwencji ogólnej, które stanowią zgodnie z art. 40 ust. 1 i ust. 3 w zw. z art. 11 oraz art. 31 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, dochody następnego roku budżetowego (2026), jest niezgodne z zasadą roczności budżetu, definiowanego jako roczny plan dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów, stanowiący podstawę gospodarki finansowej w danym roku budżetowym (art. 211 ust. 1 i 4 ustawy o finansach publicznych). Z zasadą tą koresponduje przepis art. 217 ust. 2 ww. ustawy, przedstawiający źródła pokrycia deficytu budżetu, do których nie zostały zaliczone dochody przyznane na rok następny.

Wobec opisanego stanu faktycznego i prawnego, Skład Orzekający wnosi zastrzeżenie do realizacji budżetu w zakresie sfinansowania wskazanej części wydatków budżetu Gminy Kamień Pomorski z ww. środków finansowych, które wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w 2025 r., lecz w świetle przywołanych powyżej przepisów, stanowiły dochody roku 2026.

W ocenie Składu Orzekającego, wykorzystanie w 2025 r. dochodów przyznanych Gminie na rok następny, może świadczyć o trudnej sytuacji finansowej Gminy Kamień Pomorski, która wymaga stałego monitorowania i reagowania na zmienne uwarunkowania wpływające na strukturę dochodów i wydatków budżetu. W szczególności Skład Orzekający zaleca ostrożnościowe planowanie dochodów ze sprzedaży majątku, tak aby w kolejnych latach, niski poziom dochodów z tytułu sprzedaży majątku nie powodował problemów z płynnością finansową.

Zawarta w sprawozdaniu informacja o wysokości wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, odpowiada formule art. 6r ust. 2e ustawy z dnia

13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2025 r. poz. 733). Ze sprawozdania wynika, że wykonanie wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa w art. 6r cyt. wyżej ustawy, było wyższe od wykonanych dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami (różnica 3 536 031,78 zł), przeznaczonych na poniesienie ww. wydatków. Pokrycie wskazanej różnicy nastąpiło z innych dochodów własnych Gminy Kamień Pomorski, na podstawie podjętej przez Radę Miejską uchwały - zgodnie z dyspozycją art. 6r ust. 2da ustawy.

Przedstawione w sprawozdaniu dane zostały zaklasyfikowane zgodnie z przepisami rozporządzenia 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 ze zm.).

W ocenie Składu Orzekającego dane ujęte w opiniowanym sprawozdaniu są na ogół zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach statystycznych sporządzonych na podstawie rozporządzeń: Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 133 ze zm.) oraz 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).

Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na ujęcie w tabeli nr 34 przedstawiającej wykonanie planu wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (str. 147-149), wydatków całego działu 900. W przedmiotowej tabeli należało przedstawić jedynie przeznaczenie dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska, które wykazano w tabeli nr 33 do sprawozdania, a nie zaś wydatki poniesione w całym dziale 900.
Ponadto w załączniku 3.20 zatytułowanym „Wykonanie dochodów i wydatków na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego” (w tabeli 37) przedstawiono jedynie wykonanie planu ww. dochodów, bez wskazania wydatków nimi finansowanych. Jednocześnie nie ujęto otrzymanej dotacji w dziale 921, rozdziale 92116, paragrafie 2320 w planowanej i wykonanej wysokości 22 000 zł. Podobnie w załączniku 3.25 zatytułowanym „Wykonanie dochodów i wydatków w związku z Covid-19” (w tabeli 44) przedstawiono jedynie wykonanie planu wydatków, bez wskazania wykonania planowanych dochodów.

Z przedstawionych w sprawozdaniu z wykonania budżetu roku 2025 danych wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego:

1) zachowana została relacja z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, określająca stosunek wydatków bieżących do dochodów bieżących wykonanych na koniec roku budżetowego;
2) zachowana została relacja z art. 243 cyt. wyżej ustawy, reglamentująca spłatę zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego;
3) nie wystąpiły zobowiązania wymagalne ani przekroczenia zaplanowanych w budżecie wydatków i rozchodów;
4) deficyt budżetu wykonany został w większej wysokości niż zaplanowano, wydatki budżetu pokryte zostały środkami z udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz subwencją ogólną, które wpłynęły w grudniu roku 2025, a dotyczyły dochodów budżetu roku 2026;
5) pozostały do wykorzystania w bieżącym roku budżetowym niewydatkowane w pełni środki z tytułu wykonanych dochodów, podlegających szczególnym zasadom wykonania budżetu.

Do sprawozdania z wykonania budżetu dołączono informację o stanie mienia, o której mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W ocenie Składu Orzekającego przedłożona informacja została sporządzona zgodnie z wymogami powołanego wyżej przepisu.

Wydając niniejszą opinię Skład Orzekający podkreśla, iż nie dokonał oceny stopnia wykonania budżetu, mimo iż ze względów formalnych niniejsza opinia zawiera wybrane informacje o jego realizacji. Ocena stopnia wykonania budżetu, a także ocena działań organu wykonawczego pod kątem gospodarności i celowości, należy do kompetencji organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały, na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, przysługuje odwołanie do Kolegium izby w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Ewelina Balcer
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)