

Uchwała Nr 1/S/2025
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 3 kwietnia 2025 roku

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Zbójno sprawozdaniu
z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy**

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz.7), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn.zm.) oraz Zarządzenia Nr 11/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodnicząca Składu:

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Zbójno za 2024 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Zbójno wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn.zm.), przedłożyła w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2024 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy Zbójno zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 33 901 934,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 38 292 993,33 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4 391 059,33 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 36 456 901,86 zł,
- po stronie wydatków 40 577 736,50 zł,
- planowany deficyt 4 120 834,64 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z: kredytu bankowego w kwocie 2 400 000,00 zł, pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich w kwocie 909 800,00 zł, niewykorzystanymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 59 599,00 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 751 435,64 zł.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2024 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 39 403 139,46 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 7 989 486,15 zł, tj. 20,27 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 108,08 %, w tym dochodów bieżących 99,83% oraz dochodów majątkowych 160,09 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 112 335,10 zł, przy zakładanym planie 113 096,16 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 6 970,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 14 532,56 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 37,96 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 36,26 % planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 25,78 %.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 101,56 %,
- subwencja ogólna 100,00 %,
- dotacje celowe 121,17 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9 547 481,21 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 323 462,44 zł, tj. 101,8 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 3 718 089,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek rolny 1 029 533,06 zł, tj. 102,66 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 402 272,96 zł, co stanowi

3,56 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 112 129,83 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 13 838 126,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 7 754 317,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 16 017 532,25 zł. Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 232 227,41 zł, tj. 97,43 % planu,
- zlecone 6 002 997,60 zł, tj. 98,27 % planu,
- środki z Funduszu P-działania COVID-19 7 470 243,79 zł, tj. 166,8 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,96 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 23,04 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 39 291 278,18zł, to jest 96,82 % planu, w tym wydatków bieżących 96,05 % i wydatków majątkowych 99,51 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15 362 622,32 zł, wykonano 15 043 845,47 zł, co stanowi 97,92 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 9 054 036,60 zł, co stanowi 99,51 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,97 %.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 1 176 411,73 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że w realizacji wydatków w badanym okresie wystąpiło przekroczenie planu wydatków, co przedstawia poniższa tabela:

Dział - Rozdział - Paragraf	Plan	Wykonanie	Różnica
852 - 85295 - 4017	2 854,70	2 854,74	-0,04

Zgodnie z art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, ujęte w budżecie państwa, budżetach jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody - stanowią nieprzekraczalny limit.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z wymogiem określonym przepisem art. 6r ust. 2e ustawy

z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024r. poz. 399 z późn. zm.).

Z powyższej informacji wynika, że Gmina w okresie sprawozdawczym osiągnęła dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1 241 057,85 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 1 483 487,16 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U z 2024, poz. 399 z późn. zm.) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny pokrywać koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W myśl art. 6r ust. 2da wyżej wskazanej ustawy, w przypadku gdy środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu rada gminy powinna w drodze uchwały postanowić o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Rada Gminy Zbójno podjęła wymaganą prawem uchwałę.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Zbójno otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz części opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w łącznej wysokości 126 747,89 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 139 048,60 zł co stanowi 97,3 % planu.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 111 861,28 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4 120 834,64 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 027 512,36 zł, który to plan zrealizowano w 100%.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2024 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2024 roku zadłużenie jednostki wyniosło 8 979 922,91 zł, co stanowi 22,79 % dochodów wykonanych ogółem.

Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

7. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2024 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Sprawozdanie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 27 marca 2024 r. pod poz. 1421

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy