Elektronicznie podpisany przez:
Aleksandra Kwiatkowska
dnia 17 marca 2025 r.

Uchwała Nr 1/S/2025
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 17 marca 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Osiek 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:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

Edyta Nowek - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osiek za 2024 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Osiek wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) – dalej uofp, przedłożył 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 zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 33 269 529,94 zł i po stronie wydatków w wysokości 34 894 529,94 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 625 000,00 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 38 063 960,65 zł,
- po stronie wydatków 41 323 960,65 zł,
- planowany deficyt 3 260 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp.

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 37 364 158,05 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 12 022 406,56 zł, tj. 32,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,2%, w tym dochodów bieżących 98,2% oraz dochodów majątkowych 98,0%.
W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 534 623,07 zł, przy zakładanym planie 1 753772,07 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 14 500,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 14 418,00 zł, co stanowi 99,4% planu.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 25,7% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne – 28,0% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 46,3%.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 97,1%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 97,8%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10 371 623,87 zł, w tym:
- podatek od nieruchomości 2 897 878,63 zł, tj. 100,3% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 2 763 534,00 zł, tj. 100,0% planu
- podatek od środków transportowych 80 513,57 zł, tj. 104,2% planu
- podatek rolny 1 020 366,28 zł, tj. 101,1% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 230 487,00 zł, tj. 103,7% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 1 185 479,49 zł, tj. 73,6% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku stan należności wymagalnych wyniósł 865 109,45 zł, co stanowi 2,3% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 54 135,93 zł.
Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych m. in. poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 9 774 123,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 587 360,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 17 218 411,18 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:
- własne 2 399 914,45 zł, tj. 90,4% planu,
- zlecone 4 010 620,82 zł, tj. 97,6% planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 10 599 028,40 zł. tj. 100,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 61,9%, a wydatków majątkowych - 38,1%.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 38 956 444,77 zł, to jest 94,3% planu, w tym wydatków bieżących 94,6% i wydatków majątkowych 93,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 12 896 643,70 zł, wykonano 12 687 341,47 zł, co stanowi 98,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 14 762 082,44 zł, co stanowi 93,7% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,5%.

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 1 147 389,16 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

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 (t.j. Dz. U. z 2024 r. 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 1 185 479,49 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 1 615 359,74 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 niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Rada Gminy Osiek podjęła wymaganą prawem uchwałę.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Osiek otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz części opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 83 837,41 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 84 331,56 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2024 rok budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1 592 286,72 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 3 260 000,00 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 027 000,24 zł. Powyższy plan zrealizowano w 100,0%.
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 11 402 249,76 zł, co stanowi 30,5% dochodów wykonanych ogółem.
Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

6. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

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. W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego nie odpowiada obowiązującym przepisom prawa. Na dzień wydania niniejszej opinii Sprawozdanie nie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego do czego obliguje przepis art. 13 pkt 7 ustawy z dnia z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1461).

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy