Elektronicznie podpisany przez:
Robert Pawlicki
dnia 31 marca 2025 r.

Uchwała Nr 2/S/2025
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 31 marca 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Gminy Nowe 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:

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

Daniel Karaźniewicz - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nowe za 2024 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Nowego 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.), 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 72.541.120,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 74.490.000,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.948.880,00 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 85.784.533,76 zł,
- po stronie wydatków 89.217.508,34 zł,
- planowany deficyt 3.432.974,58 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji obligacji, wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.
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 82.725.808,55 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 19.560.940,02 zł, tj. 23,6 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,4%, w tym dochodów bieżących 96,2% oraz dochodów majątkowych 97,2%.
W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 403.803,57 zł, przy zakładanym planie 403.803,57 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 232.303,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 232.861,55zł., co stanowi 100,2 % planu.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niższej realizacji dochodów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 25,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 29,7 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 45,0 %.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 94,3 %,

- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 95,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 24.055.513,98 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 6.414.242,79 zł, tj. 87,9 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 8.734.574,00 zł, tj.100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 151.249,73 zł, tj. 57,1 % planu,
- podatek rolny 854.236,42 zł, tj. 89,0 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 340.574,63 zł, tj. 94,6 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku stan należności wymagalnych wyniósł 5.188.556,82 zł, co stanowi 6,3% wykonanych dochodów.
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 21.618.808,00zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 11.068.430,00 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 37.051.486,57 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3.221.314,55 zł, tj. 97,6 % planu,
- zlecone 11.796.952,21 zł, tj. 99,6 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 17.063.036,70 zł, tj. 94,8 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 74,7 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 25,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 84.746.499,35 zł, to jest 95,0 % planu, w tym wydatków bieżących 94,9 % i wydatków majątkowych 95,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 25.377.169,93 zł, wykonano 24.550.222,86 zł, co stanowi 96,7 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 18.491.771,22 zł, co stanowi 94,6 % 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 100,0 %.

Na koniec roku budżetowego Gmina Nowe wykonała dochody bieżące w wysokości 63.164.868,53 zł, natomiast wydatki bieżące 63.211.133,24 zł, tym samym osiągnęła „deficyt operacyjny" w wysokości 46.264,71 zł, który zgodnie z obowiązującymi przepisami może zostać pokryty przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,6,7 i 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2024 Gmina Nowe dysponowała środkami z wyżej

wskazanych tytułów, tym samym spełniła wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.
Jednak, Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność planowania i wykonywania w latach przyszłych dochodów bieżących i wydatków bieżących w takich wielkościach, które spowodują osiągnięcie przez jednostkę nadwyżki operacyjnej w tych latach. Doprowadzenie do osiągniecia w latach przyszłych deficytu operacyjnego może doprowadzić do niespełnienia relacji wynikającej z art.242 i 243 ustawy o finansach publicznych, a w konsekwencji braku możliwości uchwalenia budżetu w tych latach.

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 (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 3.070.771,67 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 3.886.366,68 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 Miejska w powyższym zakresie podjęła wymaganą prawem uchwałę.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2.020.690,80 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.432.974,58 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 651.120,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 651.120,00 zł, co stanowi 100,00 % planu.
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 18.322.093,34 zł, co stanowi 22,1 % dochodów wykonanych ogółem.
Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

6. 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.

7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy