Elektronicznie podpisany przez:
Elżbieta Osińska
dnia 1 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 2/S/2025
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 kwietnia 2025 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 z późn.zm.) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 11/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska
Członkowie - Karol Bednarek
- Beata Piłatowska

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie z uwagą przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e n i e

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm. – zwana dalej ustawą) Burmistrz Miasta i Gminy Dobrzyń nad Wisłą (dalej zwana Gminą) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy. Ponadto do Izby zostały przesłane „Dodatkowe wyjaśnienia do sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok" (pismo znak F.3035.2.2025 z dnia 18.03.2025 r.).

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały

uchwalone w budżecie Gminy. Budżet Gminy na 2024 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody - 56 198 751,84 zł i wydatki - 56 716 069,96 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 53 878 158,25 zł, w tym: bieżące – 51 743 866,57 zł i majątkowe – 2 134 291,68 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano na poziomie 95,9 % rocznego planu.

W strukturze dochodów budżetowych subwencja ogólna stanowiła 39,3 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 28,5 % oraz dochody własne 32,2 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- podatku od nieruchomości – 5 261 359,58 zł, tj. 86,3 % planu,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 4 412 702,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatku rolnego – 1 503 732,53 zł, tj. 91,4 % planu.

Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 17 374 071,03 zł, tj. 88,9 % planu.

W wyniku obniżenia w 2024 roku przez Radę Miejską maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 1 645 528,61 zł, co stanowi 9,5 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosły 4 078 147,87 zł, (w tym podatkowe – 1 422 634,47 zł) i uległy zwiększeniu o 65 745,35 zł (w tym podatkowe – 19 449,66 zł) w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego.

Prognozowane wydatki budżetu na koniec 2024 roku zrealizowano w wysokości 53 191 929,71 zł, w tym: bieżące – 50 475 092,06 zł i majątkowe – 2 716 837,65 zł. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących miały wydatki na wynagrodzenia i pochodne - 25 005 414,44 zł, wydatki związane z realizacją zadań statutowych – 11 478 027,34 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych - 9 734 998,49 zł. Przedsięwzięcia zaplanowane w budżecie w ramach funduszu sołeckiego zostały zrealizowane w kwocie 761 092,29 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 915 853,71 zł, co stanowi 86,1 % planowanej kwoty rocznej wynoszącej 1 063 729,17 zł. Plan wydatków ogółem zrealizowano na poziomie 93,8 % przyjętego planu

W omawianym okresie na zadania i programy realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych otrzymano dochody w wysokości 2 153 095,13 zł, co stanowi 97,8 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 193 113,83 zł, tj. 48,3 % planu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia wykonania dochodów i wydatków budżetowych oraz przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości przyjętych w planie. Omówiono zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu odzyskania należnych dochodów Gminy. Odniesiono się do stopnia realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej.

W 2024 roku Gmina uzyskała wpływy z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 160 104,73 zł, tj. 111,2 % planu oraz wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 41 190,69 zł, tj. 100,0 % planu, które w całości przeznaczono na wydatki mające na celu przeciwdziałanie negatywnym skutkom spożywania alkoholu oraz przeciwdziała alkoholizmowi i narkomanii w wysokości 182 104,48 zł, tj. 97,3 % planu.

W wyniku realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska wykonano dochody i wydatki w kwocie 3 774,16 zł, co stanowi 75,5 % planu.

Na zadania wykonywane w ramach zagospodarowania odpadów komunalnych uzyskano dochody w kwocie niższej, tj. 1 716 304,40 zł, niż poniesione wydatki w wysokości 2 075 571,51 zł. Rada Miejska Dobrzyń nad Wisłą uchwałą Nr XLIV/222/2022 z dnia 31 maja 2022 r. postanowiła o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2025 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Kwota długu na koniec roku 2024 (sprawozdanie Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji") wynosi 11 900 612,35 zł, (w tym kwota 68 019,20 zł zobowiązań wymagalnych), co stanowi 22,1 % wykonanych na ten rok dochodów budżetu.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb NDS na dzień 31 grudnia 2024 roku budżet zamknął się:

— nadwyżką operacyjną w kwocie 1 268 774,51 zł, przy planowanej w wysokości 312 297,15 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy.

— nadwyżką budżetową w kwocie 686 228,54 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 517 318,12 zł. Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 517 318,12 zł, w tym z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy (72 137,72 zł) i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (445 180,40 zł). Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w wysokości 2 284 775,87 zł. Zatem wykonane rozchody z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań (2 284 775,87 zł) nie znajdują pokrycia w osiągniętym wyniku budżetu – nadwyżce budżetowej i przychodach budżetu stanowiących łącznie 1 203 546,66 zł. Różnica wynosi (-) 1 081 229,21 zł, w informacji uzupełniającej odniesiono się do zaistniałej sytuacji.

Przy powyższym Skład Orzekający zwraca uwagę, że budżet na 2024 r. po zmianach zaplanowano z deficytem w kwocie 517 318,12 zł i rozchodami z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 2 301 924,00 zł, które zaplanowano sfinansować przychodami z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 2 301 924,00 zł i środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy w łącznej kwocie 517 318,12 zł. Tym samym po stronie planu wystąpiła równowaga budżetowa, tj. łączna planowana kwota dochodów i przychodów budżetu była równa łącznej kwocie planowanych wydatków i rozchodów budżetu i wynosiła 59 017 993,96 zł. W wyniku realizacji budżetu za 2024 rok nie została zachowana równowaga budżetowa, tzn. wykonane wydatki i rozchody budżetu w łącznej wysokości 55 476 705,58 zł nie znajdują pokrycia w zrealizowanych dochodach i przychodach budżetu

w łącznej kwocie 54 395 476,37 zł. Niedobór środków w wysokości 1 081 229,21 zł został sfinansowany środkami z tytułu udziałów w podatku od osób fizycznych otrzymanych przez Gminę w grudniu 2024 r. na styczeń 2025 r. Należy podkreślić, że przekazane środki z tytułu udziałów w podatku od osób fizycznych dotyczą roku 2025 i stanowią zaplanowane źródło dochodów oraz pokrycia wydatków tego roku. Gospodarowanie tymi środkami mogło nastąpić dopiero od 1 stycznia 2025 r. na podstawie uchwały budżetowej na 2025 r. Tym samym przeznaczenie dochodów z tytułu udziałów w podatku od osób fizycznych na rok 2025 w roku 2024, stanowi naruszenie art. 211 ustawy, zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej jednostki samorządu terytorialnego jest uchwała budżetowa, a budżet jednostki jest rocznym planem dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów. Rozdysponowanie w roku 2024 środków, które są dochodami w roku 2025 odbyło się z naruszeniem kompetencji do ich wydawania, bowiem z istoty budżetu, jako planu finansowego w perspektywie rocznej, wynika uprawnienie do dysponowania środkami finansowymi w roku, którego dane dochody dotyczą.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy o finansach publicznych. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska