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

Uchwała Nr 4/S/2025
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 kwietnia 2025 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rypin 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 przedłożone przez Wójta Gminy Rypin 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) Wójt Gminy Rypin 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.

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 - 67 393 583,60 zł i wydatki - 69 498 000,20 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 66 997 272,45 zł, w tym: bieżące – 51 004 956,24 zł (tj. 99,3 % planu) i majątkowe – 15 992 316,21 zł (tj. 99,7 % planu). Plan dochodów ogółem zrealizowano na poziomie 99,4 % rocznego planu.

W strukturze dochodów budżetowych subwencja ogólna stanowiła 32,1 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 39,2 % oraz dochody własne 28,7 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- podatku od nieruchomości – 5 371 342,32 zł, tj. 100,9 % planu,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 5 219 042,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatku rolnego – 857 366,33 zł, tj. 94,9 % planu.

Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 19 198 491,84 zł, tj. 98,9 % planu.
W wyniku obniżenia w 2024 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 2 752 938,02 zł, co stanowi 14,3 % wykonanych dochodów własnych.
Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosły 2 170 803,60 zł i uległy zmniejszeniu o 37 668,65 zł w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego.

Prognozowane wydatki budżetu na koniec 2024 roku zrealizowano w wysokości 64 196 698,34 zł, w tym: bieżące – 46 210 125,59 zł i majątkowe – 17 986 572,75 zł. Plan wydatków ogółem wykonano w 92,4 % ustalonego planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących miały wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 23 378 514,20 zł, wydatki związane z realizacją zadań statutowych w wysokości 13 493 195,12 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 6 958 745,24 zł. Zaplanowane w budżecie przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego w kwocie 881 821,37 zł zostały zrealizowane w wysokości 875 828,03 zł, co stanowi 99,3 % 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 1 950 065,10 zł, co stanowi 99,1 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 950 943,10 zł, tj. 95,6 % planu.
W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia wykonania dochodów i wydatków budżetowych (w tym majątkowych) 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 124 511,59 zł, tj. 100,4 % planu oraz wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 26 928,18 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 125 347,61 zł, tj. 67,8 % planu.

W wyniku realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska wykonano dochody w kwocie 658 352,93 zł i wydatki w kwocie 71 420,66 zł.

Na zadania wykonywane w ramach zagospodarowania odpadów komunalnych uzyskano dochody w kwocie niższej, tj. 1 704 304,17 zł, niż poniesione wydatki w wysokości 2 253 285,22 zł. Rada Gminy Rypin uchwałą Nr XXXV/242/22 z dnia 14 czerwca 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 0,00 zł. Gmina w mawianym okresie nie zaciągała kredytów i pożyczek oraz nie posiadała długu publicznego ani zobowiązań wymagalnych.

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

— nadwyżką operacyjną w kwocie 4 794 830,65 zł, przy planie 820 363,07 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy,

— nadwyżką budżetową w kwocie 2 800 574,11 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2 104 416,60 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 2 945 279,60 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 2 898 620,44 zł i środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 - 46 659,16 zł. Rozchodów budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań nie poniesiono.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Gmina posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia oraz dochody wykonane z tego tytułu w 2024 roku.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2024 rok Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy.

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. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Uwzględniając powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska