Elektronicznie podpisany przez:
KRZYSZTOF OLCZAK
dnia 7 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 3/S/2025
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 7 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Kęsowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Kęsowo za 2024 r. 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 obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:	*Krzysztof Olczak*
Członkowie:	*Maciej Słomiński*
	Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kęsowo za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm. - dalej także: ustawa) Wójt Gminy Kęsowo przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 24 marca 2025 r. Zarządzenie Nr 28/25 z dnia 21 marca 2025 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kęsowo za 2024 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.), sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy, zgodność danych ujętych

w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 r. Gmina Kęsowo uzyskała dochody w kwocie 34 618 374,24 zł, co stanowi 98,6% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 29 327 139,95 zł, czyli 98,4% planu, natomiast dochody majątkowe 5 291 234,29 zł, tj. 99,9% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 312 950,18 zł, tj. 100% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 664 523,73 zł, tj. 98,9% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Kęsowo w 2024 r. była subwencja ogólna w kwocie 13 606 132,00 zł, co stanowi 39,3% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 12 615 141,51 zł, tj. 36,4% dochodów ogółem. Dochody własne w kwocie 8 397 100,73 zł stanowiły 24,3% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 2 966 179,00 zł, tj. 8,6% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 1 328 720,40 zł, tj. 3,8% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 899 963,06 zł, tj. 2,6% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Zaległości budżetowe ogółem Gminy wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 9 695,19 zł, zaś kwota zaległości podatkowych spadła o 10 687,35 zł.

W okresie sprawozdawczym organ podatkowy nie wydawał decyzji w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 34 427 067,75 zł, tj. 93,2% planu, wydatki bieżące stanowią 27 133 949,80 zł, tj. 78,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7 293 117,95 zł, tj. 21,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 92,1% ich planu, a wydatków majątkowych 97,8% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 12 214 006,86 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 7 755 933,42 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 4 532 932,33 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W sprawozdaniu opisowym wskazano źródła odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Kęsowo wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 56 734,97 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości

13 550,20 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 64 499,36 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 896 923,30 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2024 r. kwotę 1 003 767,72 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 7 718,52 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 4 003,65 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Kęsowo spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 2 193 190,15 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy na 2024 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 191 306,49 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 828 844,22 zł.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 7 971 622,83 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 7 809 466,80 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 162 156,03 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 468 732,69 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Kęsowo na koniec 2024 r. wyniosło 5 117 719,88 zł, co stanowi 14,8% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań. Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Kęsowo za 2024 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:
Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.