Elektronicznie podpisany przez:
Robert Pawlicki
dnia 3 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 7/S/2025
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 3 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Łubianka 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 Łubianka za 2024 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Łubianka 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 Gminy zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 68.212.765,00zł i po stronie wydatków w wysokości 68.865.262,64 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 652.497,64 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 69.812.884,11 zł,
- po stronie wydatków 74.833.247,43 zł,
- planowany deficyt 5.020.363,32 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek, wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu.

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 67.196.303,28 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 15.317.169,76 zł, tj.22,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,3%, w tym dochodów bieżących 95,4 % oraz dochodów majątkowych 99,4%.
W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 7.314.155,75 zł, przy zakładanym planie 7.855.188,64 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 121.600,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 167.950,00 zł., co stanowi 138,1 % planu.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 29,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 34,8 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 36,2 %.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 92,5 %,
- subwencja ogólna 100,4 %,
- dotacje celowe 96,5 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 22.473.295,27 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:
- podatek od nieruchomości 4.216.280,88 zł, tj. 81,6 % planu,

- udziały w podatku dochodowym 9.101.007,00 zł, tj.100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 294.007,70 zł, tj. 89,5 % planu,
- podatek rolny 1.441.051,30 zł, tj. 98,8 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 676.824,25 zł, tj. 93,5 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.317.829,43 zł, co stanowi 3,4% 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 20.368.032,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 14.172.650,00 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,6%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 24.354.976,01 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:
- własne 8.681.742,36 zł, tj. 93,0 % planu,
- zlecone 6.356.500,22 zł, tj. 97,3 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 7.627.585,40 zł, tj.102,5% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 72,0 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 28,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 71.916.394,98 zł, to jest 96,1 % planu, w tym wydatków bieżących 94,7 % i wydatków majątkowych 99,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 24.059.004,06 zł, wykonano 23.629.589,02 zł, co stanowi 98,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 17.848.403,60 zł, co stanowi 99,6 % 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 95,6 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 811.311,13 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 (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 2.425.045,84 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 2.770.483,57 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 4.720.091,70 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5.020.363,32 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 4.220.148,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 4.220.147,75 zł, co stanowi 100,0 % 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 33.601.897,98 zł, co stanowi 50,0 % dochodów wykonanych ogółem.
Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

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. Wskazany w sprawozdaniu rocznym tryb publikacji 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