Elektronicznie podpisany przez:
Karol Bednarek
dnia 7 kwietnia 2025 r.

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

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Baruchowo za 2024 rok

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 grudnia 2024 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Elżbieta Osińska
- Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. 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 (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Wójta Gminy Baruchowo sprawozdanie z wykonania budżetu gminy za 2024 rok

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 roku o finansach publicznych Wójt Gminy Baruchowo przedłożyła w dniu 18 marca 2025 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 12.2025 z dnia 18 lutego 2025 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Baruchowo za 2024 rok oraz informację o stanie mienia Gminy. Dokumenty te stanowiły przedmiot badania, będący podstawą do wydania niniejszej opinii.

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.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 31.254.300,72 zł, z czego 7.424.471,49 zł, czyli 23,8% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 110,8%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 708.802,08 zł, tj. 78,8% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 1.545.633,12 zł, tj. 79,9% wielkości planowanych.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz ich udział w całości osiągniętych dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne - 9.382.631,19 zł, tj. 30,0% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 13.030.301,53 zł, tj. 41,7% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 8.841.368,00 zł, tj. 28,3% dochodów ogółem,

Główne źródła zrealizowanych dochodów własnych w osiągniętych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 3.062.592,00 zł, tj. 9,8% dochodów ogółem,
- podatek od nieruchomości - 2.721.971,84 zł, tj. 8,7% dochodów ogółem,
- podatek rolny - 203.624,47 zł, tj. 0,7% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Gminę mające na celu windykację należności podatkowych. Na koniec 2024 roku zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S kwotę 413.222,82 zł. Oznacza to, że kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 18.814,40 zł

Skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie przepisów z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 111) z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych nie odnotowano.

Dochody majątkowe wykonano w 163,7% planu, tj. w kwocie 7.424.471,49 zł, natomiast dochody ze sprzedaży majątku jednostka zrealizowała w wysokości 10.574,60 zł (3 039% planu wynoszącego 348,00 zł).

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 29.675.422,96 zł, tj. 89,5% planu, wydatki bieżące stanowią 19.585.269,71 zł, tj. 66,0% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 10.090.153,25 zł, tj. 34,0% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 87,5% ich planu, a wydatków majątkowych 93,9% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Baruchowo za 2024 rok wykazuje nadwyżkę w wysokości 1.578.877,76 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.922.327,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 4.244.559,52 zł.

Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

W 2024 roku organ stanowiący nie uchwalił wykazu wydatków niewygasających (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2024 roku).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina zrealizowała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 107.945,02 zł oraz dochody z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym (tzw. „małpki") w wysokości 23.117,46 zł. W kwocie 146.413,45 zł środki wydatkowano na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i zwalczaniu narkomanii. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 5.112,80 zł, zaś Gmina przeznaczyła na ochronę środowiska kwotę 11.036,04 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 943.261,10 zł. Natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 1.070.811,15 zł (rozdział 90002). Skład Orzekający wskazuje na Uchwałę Nr XXXIII.260.2021 Rady Gminy Baruchowo z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, która dopuszcza wyższe wydatki na gospodarkę odpadami niż uzyskiwane wpływy z tytułu opłat.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2024 rok zrealizowała przychody w wysokości 5.503.128,05 zł. Kwotę tę stanowią wolne środki w kwocie 3.248.469,07 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 2.254.658,98 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 235.905,96 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2024 roku 309.336,45 zł, tj. 1,0% w stosunku do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2024 roku wyniosło 1.123.768,35 zł, co stanowi 3,6% w relacji do wykonanych dochodów. Nastąpił spadek zadłużenia w porównaniu z rokiem poprzednim, kiedy to na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosiło ono 1.459.674,31 zł. Jest to już kolejny rok ze spadkiem zadłużenia Gminy Baruchowo. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

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.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy Baruchowo zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2024 rok stwierdzono, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone w art. 267 i art. 269 cytowanej powyżej ustawie o finansach publicznych, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu i może

stanowić podstawę dla organu stanowiącego do dokonania merytorycznej oceny jego wykonania.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2024. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił zaopiniować jak w sentencji uchwały.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy