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

# Uchwała Nr 2/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 Choceń 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 Choceń 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 Choceń przedłożył w dniu 20 marca 2025 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 90/2025 z dnia 19 marca 2025 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Choceń za 2024 rok, informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej 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 63.109.080,96 zł, z czego 12.780.088,95 zł, czyli 20,3% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 90,2%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 1.988.824,15 zł, tj. 73,1% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 1.036.636,62 zł, tj. 43,9% wielkości planowanych.

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

– dochody własne - 18.805.392,94 zł, tj. 29,8% dochodów ogółem,
– dotacje celowe - 22.196.520,02 zł, tj. 35,2% dochodów ogółem,
– subwencja ogólna - 22.107.168,00 zł, tj. 35,0% dochodów ogółem,

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

– podatek dochodowy od osób fizycznych - 5.995.000,00 zł, tj. 9,5% dochodów ogółem,
– podatek od nieruchomości - 3.271.822,68 zł, tj. 5,2% dochodów ogółem,
– podatek rolny - 949.862,63 zł, tj. 1,5% 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 513.807,14 zł. Oznacza to, że kwota zaległości w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosła o 64.638,88 zł

Skutki 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 wyniosły 24.136,00 zł.

Dochody majątkowe wykonano w 69,4% planu, tj. w kwocie 12.780.088,95 zł, natomiast dochody ze sprzedaży majątku jednostka wykonała na poziomie 2.422.899,14 zł przy planie określonym na 2.382.694,50 zł, czyli w 101,7% planu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 65.164.365,64 zł, tj. 84,5% planu, wydatki bieżące stanowią 46.723.275,17 zł, tj. 71,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 18.441.090,47 zł, tj. 28,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 90,7% ich planu, a wydatków majątkowych 71,9% planu.

Wykonanie wydatków majątkowych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Choceń za 2024 rok wykazuje deficyt w wysokości 2.055.284,68 zł, przy planowanym deficycie

w wysokości 7.164.232,38 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 3.605.716,84 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 165.413,04 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 50.630,62 zł. Na zadania określone w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz zwalczaniu narkomanii wydatkowano 246.581,03 zł. Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 1.578,36 zł, zaś Gmina przeznaczyła na ochronę środowiska kwotę 1.615,00 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.643.579,03 zł. Natomiast wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami wyniosły 2.451.661,28 zł (rozdział 90002). Skład Orzekający wskazuje na Uchwałę Nr XXXIII/247/2021 Rady Gminy Choceń z dnia 28 grudnia 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gmina według sprawozdania Rb-NDS za 2024 rok zrealizowała przychody w wysokości 5.489.834,45 zł. Kwotę tę stanowią kredyty i pożyczki w wysokości 546.194,37 zł, niewykorzystane środki pieniężne podlegające szczególnych zasadom rozliczania budżetu w wysokości 3.077.223,44 zł, spłaty udzielonych pożyczek w kwocie 190.106,00 zł oraz wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.676.310,64 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie 765.602,07 zł. Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2024 roku 926.045,51 zł, tj. 1,5% w stosunku do wykonanych dochodów. W 2024 r. Gmina udzieliła pożyczek na kwotę 50.000,00 zł

Zadłużenie Gminy zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z na koniec 2024 roku wyniosło 2.458.573,22 zł co stanowi 3,9% w relacji do wykonanych dochodów. 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 Choceń 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