Elektronicznie podpisany przez:
Elżbieta Osińska
dnia 8 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 5/S/2025
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2025 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Wąpielsk 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 Wąpielsk
sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok
wraz z informacją o stanie mienia Gminy z uwagą w treści uzasadnienia.

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 Wąpielsk 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 - 29 412 525,11 zł, wydatki - 32 803 253,40 zł i deficyt budżetu – 3 390 728,29 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 29 186 022,79 zł, w tym: bieżące – 24 235 235,34 zł (tj. 99,1 % planu) i majątkowe – 4 950 787,45 zł (tj. 100,0 % planu). Plan dochodów ogółem zrealizowano na poziomie 99,2 % rocznego planu.

W strukturze dochodów budżetowych subwencja ogólna stanowiła 42,4 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 36,7 % oraz dochody własne 20,9 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 2 075 752,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatku od nieruchomości – 1 127 711,32 zł, tj. 101,6 % planu,
- podatku od czynności cywilnoprawnych – 167 021,32 zł, tj. 119,3 % planu.

Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 6 094 508,85 zł, tj. 97,7 % 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 978 665,18 zł, co stanowi 16,1 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosły 2 345 595,16 zł, (w tym podatkowe - 216 570,64 zł) i uległy zwiększeniu o 107 431,34 zł w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. W sprawozdaniu opisowym szczegółowo omówiono zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu odzyskania należnych dochodów Gminy.

Prognozowane wydatki budżetu na koniec 2024 roku zrealizowano w wysokości 30 922 238,90 zł, w tym: bieżące – 22 699 144,66 zł i majątkowe – 8 223 094,24 zł (tj. 97,8 % ustalonego planu). Plan wydatków ogółem wykonano w 94,3 % przyjętego planu rocznego. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących miały wydatki na wynagrodzenia i pochodne w wysokości 11 847 667,69 zł, wydatki związane z realizacją zadań statutowych w kwocie 6 127 917,18 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 4 137 490,19 zł. Zaplanowane w budżecie przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego zostały zrealizowane w kwocie 515 034,18 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały wykonane w kwocie 278 893,01 zł. Ponadto z wydatków dokonano spłaty raty wierzytelności w kwocie 108 276,00 zł dotyczącą zadania pn. „Budowa szkolnej hali widowiskowo-sportowej”.

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 1 191 870,02 zł, co stanowi 100 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 1 067 291,00 zł, tj. 99,1 % 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. Odniesiono się do stopnia realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej. Przedstawiono, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust. 1 ustawy, realizację dochodów (wpływów) i wydatków nimi finansowanych związanych

ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, które na dzień 31 grudnia 2024 r. Gmina zrealizowała:

— wpływy z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 61 218,97 zł, tj. 87,5 % planu oraz wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 18 465,79 zł, tj. 92,3 % planu, które w całości przeznaczono na wydatki mające na celu przeciwdziałanie negatywnym skutkom spożywania alkoholu oraz przeciwdziała alkoholizmowi i narkomanii w wysokości 80 996,92 zł, tj.85,0 % planu,

— dochody związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska w wysokości 1 399,40 zł, a wydatki w kwocie 6 728,10 zł.

— dochody dotyczące wykonywania zadań w ramach zagospodarowania odpadów komunalnych w kwocie niższej, tj. 1 041 276,86 zł, niż poniesione wydatki w wysokości 1 160 879,73 zł. Rada Gminy Wąpielsk uchwałą Nr XXXV.228.2021 z dnia 21 grudnia 2021 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 4 461 011,61 zł, (w tym kwota 117 290,00 zł to wierzytelności), co stanowi 15,3 % wykonanych na ten rok dochodów budżetu. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

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

— nadwyżką operacyjną w kwocie 1 536 090,68 zł, przy planie 70 782,07 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy.

— deficytem budżetu w kwocie 1 736 216,11 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 3 390 728,29 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w wysokości 3 406 423,55 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 1 000 000,00 zł, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 1 574 068,23 zł, spłaty udzielonych pożyczek – 396 552,00 zł oraz środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy - 435 803,32 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w kwocie 1 129 032,41 zł.

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że Samorządowy Zakład Budżetowy przy Urzędzie Gminy w Wąpielsku na koniec 2024 roku nie posiadał zobowiązań wymagalnych, natomiast należności wymagalne wynoszą 11 750,10 zł. Za 2024 rok Zakład uzyskał ujemny wynik w wysokości 8 391,71 zł, (uzyskane przychody wynoszą 1 562 417,81 zł, poniesione

koszty stanowią 1 570 808,52 zł). W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do przyczyn ujemnego wyniku Zakładu, tj. wzrostu cen prądu, materiałów, towarów i usług oraz niska ceny wody nie adekwatna do kosztów. *Skład Orzekający zauważa, iż wzrost cen na rynku, dotyczy wszystkich użytkowników. Skład zwraca uwagę na potrzebę wzmożenia nadzoru nad funkcjonowaniem Zakładu oraz podjęcia przez organy Gminy działań mających na celu poprawę działalności Zakładu w celu wypracowania zysku oraz wyegzekwowania należności wymagalnych.*

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