Elektronicznie podpisany przez:
Beata Piłatowska
dnia 8 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 2/S/2025
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2025 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Izbicy Kujawskiej sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) 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 wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Izbicy Kujawskiej sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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

W dniu 24 marca 2025 roku, zgodnie z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) – zwanej dalej ustawą, do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło Zarządzenie Burmistrza Izbicy Kujawskiej nr 92/2025 z dnia 18 marca 2025 roku w sprawie sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Izbica Kujawska za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku 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;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy na rok 2024, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Budżet Gminy na 2024 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 59 478 970,15 zł, wydatki 66 368 620,03 zł i deficyt w kwocie 6 889 659,88 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 60 132 637,47 zł, tj. 101,09 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 44 960 538,16 zł, tj. 97,31 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 15 172 099,31 zł, tj. 114,24 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 183 074,00 zł (tj. 108,45 % planu).

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 60 101 797,88 zł, co stanowi 90,55 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 40 725 632,73 zł, tj. 92,11 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 19 376 165,15 zł, tj. 87,44 % planu.

Budżet Gminy w wyniku realizacji, w wielkościach wyżej wskazanych, na dzień 31 grudnia 2024 roku zamknął się:

- nadwyżką budżetową w wysokości 30 839,59 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6 889 649,88 zł,
- nadwyżką operacyjną w wysokości 4 239 296,32 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 1 988 538,05 zł.

Wykonane wydatki bieżące w całości sfinansowane zostały z wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 1 565 639,89 zł, co stanowi 47,73 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 1 658 187,59 zł, tj. 40,67 % planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowią:

- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne – 25 408 930,05 zł, tj. 42,25 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 21 126 793,00 zł, tj. 35,13 % dochodów ogółem,
- dochody własne – 13 596 914,42 zł, tj. 22,61 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 5 180 940,00 zł, tj. 100,00 % planu oraz 8,61 % udziału w dochodach wykonanych w 2024 roku. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 97,60 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2024 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 568 201,32 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień to wartość 611 860,31 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące rozłożenia na raty płatności na kwotę 24 990,00 zł.

Wykazane na koniec 2024 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 2 375 406,45 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 81 194,36 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 488 037,33 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o 25 680,55 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Realizacja wydatków budżetowych w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 92,11% planu, co stanowi 67,76 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2024 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 32,90 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 87,44 %, co stanowi 32,23 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym dokonano analizy realizacji poszczególnych zadań.

Wg. analizy złożonych sprawozdań budżetowych na dzień 31.12.2024 w jednostce nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

W 2024 r. w budżecie Gminy Izbica Kujawska został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 594 692,43 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28s (sprawozdanie z wykonania planów wydatków budżetowych JST).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 214 552,34 zł. W roku 2024 wprowadzono środki po stronie przychodów, których nie wykorzystano w latach ubiegłych w kwocie 76 682,81 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii oraz przemocy wydatkowano 235 609,53 zł. Środki w kwocie 55 625,62 zł pozostają do wykorzystania w roku 2025.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 4 481,10 zł, które w całości przeznaczono na zadania związane z ochroną środowiska.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 669 182,75 zł, natomiast na zadania związane z gospodarką odpadami komunalnymi wydatkowano w 2024 r. środki w kwocie 1 843 456,38 zł. W dniu 30 listopada 2021 roku Rada Miejska Uchwałą Nr XXXVIII/345/2021 podjęła decyzję o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający wskazuje, 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. W roku 2025 przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji" na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 17 849 162,00 zł.

Z analizy złożonych sprawozdań wynika, że dług jednostki na koniec 2024 roku stanowi 51,21 % dochodów wykonanych ogółem pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust.2 pkt 4-8 ustawy, które nie zostały nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 5 269 523,06 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy w kwocie 1 836 659,14 zł, z tytułu niewykorzystanych środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 80 242,44 zł, z tytułu spłat pożyczek udzielonych z budżetu jednostki w latach

ubiegłych w kwocie 352 621,48 zł oraz z tytułu zaciągniętych zobowiązań dłużnych w kwocie 3 000 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 2 382 972,33 zł.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych, (w tym majątkowych) z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości planowanych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do stopnia realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Ze sprawozdania Rb 30 S - Roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych wynika, że działający na terenie Gminy zakład budżetowy w 2024 roku wykazuje dodatni stan środków obrotowych netto na dzień 31 grudnia 2024 roku, tj. 96 637,86 zł (stan środków obrotowych na koniec 2023 roku stanowił wartość (minus) 38 245,41 zł).

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Izbica Kujawska spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących Gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

Skład Orzekający opiniując wykonanie budżetu za 2024 rok odnosi się także do uchwalonej Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025 – 2043 (dalej WPF) w zakresie wpływu wykonanego budżetu za rok 2024 na spełnienie wymogów art. 242 i art. 243 ustawy w latach kolejnych. Relacje, wynikające ze wspomnianych przepisów prawa, zachowane są w każdym roku obowiązywania prognozy. *Wykonana w roku 2024 wartość jednorocznego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu wyniosła 15,53 % (w roku 2023 stanowiła 8,64%).*

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy.

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 Izbica Kujawska.

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Piłatowska