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

Uchwała Nr 3/S/2025
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2025 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Waganiec 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 Wójta Gminy Waganiec 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 25 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 sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Waganiec 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. Zweryfikowane pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy. Budżet Gminy na 2024 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 44 524 217,76 zł, wydatki 47 669 380,32 zł i deficyt w kwocie 3 145 162,56 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 42 543 443,83 zł, tj. 95,55 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 29 105 194,52 zł, tj. 99,01 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 13 436 249,31 zł, tj. 88,82 % planu, w tym: dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 103 520,00 zł (tj. 23,94 % planu).

W sprawozdaniu opisowym jednostka odniosła się do poziomu wykonania dochodów ze sprzedaży majątku.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 45 047 906,72 zł, co stanowi 94,5 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 29 087 102,39 zł, tj. 94,83 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 15 960 804,33 zł, tj. 93,90 % planu.

Wyżej wskazane wielkości spowodowały, że wykonanie budżetu za rok 2024 zamknęło się :

- deficytem w kwocie 2 504 462,89 zł przy planowanym deficycie w kwocie 3 145 162,56 zł,
- nadwyżką operacyjną w wysokości 18 092,13 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 1 277 464,71 zł. Powyższe wskazuje, że zrealizowany budżet za rok 2024 spełnia wymogi art. 242 ustawy, tj. wydatki bieżące budżetu zostały sfinansowane z dochodów bieżących.

Skład Orzekający podkreśla jednak, że poziom relacji pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika dopuszczalnej spłaty długu, o którym mowa w art. 243 ustawy, a tym samym dla możliwości spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz finansowania nowych inwestycji.

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 2 738 258,03 zł, co stanowi 70,07 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 1 351 636,90 zł, tj. 99,01 % 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 – 18 825 049,32 zł, tj. 44,24 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 12 029 741,00 zł, tj. 28,27 % dochodów ogółem,
- dochody własne – 11 688 653,51 zł, tj. 27,47 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z wpływów z podatku od nieruchomości w kwocie 3 806 956,99 zł, tj. 101 % planu oraz 8,94% udziału w dochodach ogółem oraz z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 2 998 402,00 zł, tj. 100,00 % planu oraz 7,04 % udziału w dochodach wykonanych w 2024 roku. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 98,11 % rocznego planu, które stanowią 27,23 % wykonanych dochodów ogółem.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2024 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 839 650,40 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ustawowych) to wartość 3 885,50 zł.

Wykazane na koniec 2024 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 1 840 174,45 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 38 604,19 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 806 562,46 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zmniejszyła się o 20 468,73 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 94,83 % planu, co stanowi 64,56% wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2024 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 33,77 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 93,90 %, co stanowi 35,43 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym dokonano szczegółowej analizy realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wg sprawozdania Rb-ST /sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego/ Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2024 wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego, o których mowa w art. 263 ustawy.

Jednostki budżetowe Gminy Waganiec prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody i dokonują wydatków zgodnie z art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Szczegółowy opis wykonanych zadań znajduje się w sprawozdaniu opisowym.

W 2024 r. w budżecie Gminy Waganiec nie wyodrębniono funduszu sołeckiego zgodnie z uchwałą Rady Gminy Waganiec Nr XLIV/391/2023 z dnia 28 marca 2023 r. w sprawie niewyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy Waganiec środków przeznaczonych na fundusz sołecki w 2024 roku .

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody oraz przychody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 110 854,43 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano kwotę 104 578,32 zł. Środki w wysokości 6 276,11 zł pozostają do dyspozycji w roku 2025.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 5 527,96 zł, które w całości przeznaczono na zadania związane z ochroną środowiska.

Dochody oraz przychody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 248 505,31 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2024 r. kwotę 1 108 569,78 zł. Środki do dyspozycji w roku 2025 to kwota 139 935,53 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne pozostałe 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 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 14 696 115,76 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty w kwocie 14 280 000,00 zł oraz zobowiązania wynikające z umowy na

podniesienie standardu oświetlenia na terenie Gminy Waganiec w kwocie 416 115,76 zł / umowa wywołująca skutki ekonomiczne podobne do umowy pożyczki lub kredytu – § 3 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikacji tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego/, której spłata następuje z wydatków budżetowych . Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Z analizy złożonych sprawozdań wynika, że dług jednostki na koniec 2024 roku stanowi 58,60 % 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.

Gmina w roku 2024 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 3 795 162,56 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1 988 470,07 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 156 692,49 zł oraz z zaciągniętych kredytów w kwocie 1 650 000,00 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 1 530 070,35 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.

Sprawozdanie opisowe przedstawia przebieg realizacji zadań i wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury - Gminnej Biblioteki Publicznej w Wagańcu. Ze złożonych sprawozdań wynika, że jednostka nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Waganiec 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 – 2040 (dalej WPF) w zakresie wpływu wykonanego budżetu za rok 2024 na spełnienie wymogów wynikających z 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 3,94 % (w roku 2023 5,03%).*

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, 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 Waganiec.

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