Elektronicznie podpisany przez:
KRZYSZTOF OLCZAK
dnia 15 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 11/S/2025
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Tucholi sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Tuchola za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (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 (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2025 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:	*Krzysztof Olczak*
Członkowie:	*Maciej Słomiński*
	Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tuchola za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm. - dalej także: ustawa) Burmistrz Tucholi przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2025 r. Zarządzenie Nr 120.35.2025 z dnia 28 marca 2025 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tuchola za 2024 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem oraz ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.), sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy, zgodność danych ujętych

w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 r. Gmina Tuchola uzyskała dochody w kwocie 128 935 647,19 zł, co stanowi 94,8% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 118 745 717,00 zł, czyli 100,1% planu, natomiast dochody majątkowe 10 189 930,19 zł, tj. 58,7% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 366 408,43 zł, tj. 28,6% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 946 920,23 zł, tj. 73,9% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Tuchola w 2024 r. były dochody własne w kwocie 53 813 432,04 zł, co stanowi 41,7% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna w wysokości 40 487 053,00 zł, tj. 31,4% dochodów ogółem. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 34 635 162,15 zł stanowiły 26,9% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 20 049 358,00 zł, tj. 15,5% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 12 851 226,36 zł, tj. 10% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 7 536 313,44 zł, tj. 5,9% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Gminy wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 412 419,40 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 109 852,56 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 122 834 240,20 zł, tj. 85,8% planu, wydatki bieżące stanowią 112 708 392,51 zł, tj. 91,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 10 125 847,69 zł, tj. 8,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,6% ich planu, a wydatków majątkowych 44,4% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 55 833 868,76 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 33 227 612,28 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 18 265 135,96 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Tuchola wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 587 968,50 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości

148 155,66 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii w ramach rozdz. 85153 oraz 85154 klasyfikacji budżetowej wydatkowano środki w kwocie 622 362,10 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 5 981 853,92 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2024 r. kwotę 6 116 741,95 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 466 239,59 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 2 542 577,31 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Tuchola spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 6 037 324,49 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy na 2024 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 6 101 406,99 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7 239 742,76 zł.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 9 196 715,65 zł, w tym z tytułu kredytu w kwocie 2 000 000,00 zł, nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 3 560 953,73 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 3 635 761,92 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości spłaty zaciąganego kredytu.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 2 000 000,00 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2024 r. wyniosło 11 299 190,02 zł, co stanowi 8,8% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina Tuchola nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań. Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

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.

Zgodnie z art. 269 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać w szczególności:

1) *dochody i wydatki budżetu jednostki samorządu terytorialnego w szczegółowości określonej jak w uchwale budżetowej;*
2) *zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3, dokonane w trakcie roku budżetowego;*
3) *stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.*

W zakresie wypełnienia dyspozycji art. 269 ustawy Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przekazanym sprawozdaniu nie zawarto zestawienia zmian wydatków, o których mowa w pkt 2 cytowanego przepisu, zaś w części dotyczącej informacji o realizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej wymieniono co prawda zwiększenia planu oraz wprowadzone w trakcie roku do załącznika przedsięwzięć wieloletnich nowe zadania, jednak wskazano wyłącznie, iż „większość powyższych przedsięwzięć jest realizowana w budżecie w 2025 roku". Nie omówiono stopnia zaawansowania realizacji poszczególnych programów wieloletnich, o których mowa w pkt 3.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Tuchola za 2024 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem wyrażonej uwagi. Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy 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.

Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Krzysztof Olczak
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:
Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.