Elektronicznie podpisany przez:
KRZYSZTOF OLCZAK
dnia 16 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 12/S/2025
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Drzycim sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Drzycim 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** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Drzycim 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) Wójt Gminy Drzycim przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 26 marca 2025 r. Zarządzenie Nr 15/2025 z dnia 26 marca 2025 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Drzycim 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 Drzycim uzyskała dochody w kwocie 47 221 098,94 zł, co stanowi 98,6% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 34 710 930,62 zł, czyli 100,4% planu, natomiast dochody majątkowe 12 510 168,32 zł, tj. 93,9% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 395 665,00 zł, tj. 242,5% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 79 919,92 zł, tj. 85% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Drzycim w 2024 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 19 808 848,04 zł, co stanowi 41,9% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna w wysokości 14 260 698,00 zł, tj. 30,2% dochodów ogółem. Dochody własne w wysokości 13 151 552,90 zł stanowiły 27,9% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 4 838 629,00 zł, tj. 10,2% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w kwocie 3 308 346,48 zł, tj. 7% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 1 139 099,10 zł, tj. 2,4% 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 102 417,19 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 998,09 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 46 866 688,16 zł, tj. 89,8% planu, wydatki bieżące stanowią 31 970 166,90 zł, tj. 68,2% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 14 896 521,26 zł, tj. 31,8% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,6% ich planu, a wydatków majątkowych 82,5% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 15 352 037,62 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 8 523 903,47 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 5 095 052,73 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W sprawozdaniu opisowym wskazano źródła odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Drzycim wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 124 977,85 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości

25 774,58 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 169 852,59 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 381 663,46 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2024 r. kwotę 1 367 351,36 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 11 430,30 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 13 785,84 zł.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 455 031,46 zł, tj. 99,5% w stosunku do planu.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 2 740 763,72 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Drzycim na 2024 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 354 410,78 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4 316 385,38 zł.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 4 993 885,38 zł, w tym z tytułu kredytu w kwocie 2 800 000,00 zł, wolnych środków w kwocie 1 680 311,70 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 513 573,68 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości spłaty zaciągniętego kredytu.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 677 500,00 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Drzycim na koniec 2024 r. wyniosło 7 258 000,00 zł, co stanowi 15,4% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała 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.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Drzycim za 2024 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. 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.