Elektronicznie podpisany przez:
KRZYSZTOF OLCZAK
dnia 17 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 14/S/2025
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Nakła nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią 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 Nakło nad Notecią 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 Nakła nad Notecią przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2025 r. Zarządzenie Nr 68/2025 z dnia 31 marca 2025 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią 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 Nakło nad Notecią uzyskała dochody w kwocie 217 074 231,77 zł, co stanowi 97,8% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 192 765 887,27 zł, czyli 98% planu, natomiast dochody majątkowe 24 308 344,50 zł, tj. 96,1% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 5 030 726,16 zł, tj. 89,9% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 5 645 122,33 zł, tj. 96,6% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Nakło nad Notecią w 2024 r. były dochody własne w kwocie 99 428 392,95 zł, co stanowi 45,8% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna w wysokości 59 520 516,00 zł, tj. 27,4% dochodów ogółem. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 58 125 322,82 zł stanowiły 26,8% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 36 965 288,00 zł, tj. 17% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w kwocie 26 008 265,55 zł, tj. 12% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 10 140 703,96 zł, tj. 4,7% w relacji do dochodów ogółem i spadły o kwotę 124 720,55 zł w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 31 592,40 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 222 259 457,87 zł, tj. 94,4% planu, wydatki bieżące stanowią 179 072 788,83 zł, tj. 80,6% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 43 186 669,04 zł, tj. 19,4% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,9% ich planu, a wydatków majątkowych 96,5% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 73 913 889,38 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 49 376 886,31 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 30 132 341,41 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 Nakło nad Notecią wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 813 650,65 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości

178 640,88 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 1 132 880,54 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 9 137 969,77 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2024 r. kwotę 9 670 719,93 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 70 482,28 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 439 872,00 zł.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 699 489,01 zł, tj. 91,8% 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 13 693 098,44 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Nakło nad Notecią na 2024 r. zamknął się deficytem w kwocie 5 185 226,10 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 13 470 075,26 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS oraz sprawozdania opisowego wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z tytułu pożyczki w kwocie 3 303 463,82 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 881 762,28 zł.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 26 326 175,63 zł, w tym z tytułu pożyczki w kwocie 10 000 000,00 zł, wolnych środków w kwocie 12 267 896,55 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 4 058 279,08 zł. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości spłaty zaciąganej pożyczki.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 9 900 960,00 zł, tj. 100% planu, w tym z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych 6 989 153,04 zł oraz lokat na okres wykraczający poza rok budżetowy 2 911 806,96 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2024 r. wyniosło 84 123 286,96 zł, co stanowi 38,8% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina Nakło nad Notecią 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.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Nakło nad Notecią 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.