Elektronicznie podpisany przez:
Andrzej Tatkowski
dnia 10 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 13/S/2025
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2025 r.

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

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 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Osielsko 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 ustawa), Wójt Gminy Osielsko przedłożył w dniu 31 marca 2025 r. do Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 28/2025 z dnia 31 marca 2025 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także 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.) oraz 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 oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwała budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 165 569 156,18 zł, co stanowi 101,54% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 156 482 692,68 zł, czyli 101,14% planu, natomiast dochody majątkowe 9 086 463,50 zł, tj. 108,98% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 1 089 701,44 zł, tj. 103,97% wielkości planowanych. Wydatki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 1 445 292,28 zł, tj. 92,16% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2024 r. były dochody własne osiągnięte w kwocie 112 211 688,31 zł, tj. 67,77% zrealizowanych dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 68 788 714,00 zł, tj. 41,54% dochodów ogółem, podatek od nieruchomości w kwocie 16 603 902,74 zł, tj. 10,02% dochodów ogółem oraz podatek od czynności cywilnoprawnych w wysokości 3 783 397,54 zł, tj. 2,28% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów gminy była subwencja ogólna, która wpłynęła na rachunek Gminy w wysokości 32 022 547,00 zł i stanowiła 19,34% dochodów ogółem. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje wpłynęły w kwocie 21 334 920,87 zł, co stanowiło 12,87% dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb- 27S wyniosły 4 805 789,22 zł, tj. 2,90% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 1 560 219,42 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, Wójt Gminy wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych w łącznej kwocie 4 640,26 zł, w tym w podatku od nieruchomości w kwocie 3 903,47 zł, podatku rolnym w kwocie 684,70 zł, podatku leśnym w kwocie 36,00 zł oraz w podatku od środków transportowych w wysokości 16,00 zł. O ile w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego nastąpił na koniec 2024 r. wzrost zaległości ogółem o kwotę 287 588,14 zł, to zaległości podatkowe spadły o 39 471,72 zł. W sprawozdaniu wykazano wyniki podjętych działań windykacyjnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w 2024 r. w kwocie 159 229 495,77 zł, tj. 85,64% planu, wydatki bieżące stanowią 120 753 050,45 zł, tj. 75,83% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 38 476 445,32 zł, tj. 24,17% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,38% ich planu, a wydatków majątkowych 67,95% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 52 116 711,52 zł, dotacje na zadania bieżące w kwocie 19 962 037,78 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 9 907 547,34 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 1 948 263,80 zł. W 2024 r. w budżecie Gminy Osielsko został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego wyniosły 451 239,11 zł, tj. 98,27% planu.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała w 2024 r. dochody z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 531 366,63 zł oraz dochody z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 131 883,13 zł. Na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wydatkowano w 2024 r. środki w kwocie 717 507,98 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 4 902,61 zł, które w całości wykorzystano na zadania związane z ochroną środowiska. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 7 682 036,42 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2024 r. kwotę 8 906 471,60 zł. *W związku z tym, że osiągnięte wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w 2024 r. poniesionych kosztów z tego tytułu, Gmina Osielsko na mocy uchwały Nr IV/32/2024 z dnia 25 czerwca 2024 r., w myśl postanowień art. 6r ust. 2da pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399 z późn. zm.) pokryła w 2024 r. część kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.* Pomimo powyższego, w ocenie Składu Orzekającego organy Gminy Osielsko winny podjąć skuteczne działania w celu zbilansowania w kolejnych okresach sprawozdawczych systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Gmina w 2024 r. wykazała wykorzystanie w roku budżetowym środków pieniężnych pochodzących z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane.

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 35 729 642,23 zł. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Osielsko za 2024 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 6 339 660,41 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 22 878 422,71 zł. Przychody budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosły 42 706 521,43 zł, w tym z tytułu zaciągniętych długoterminowych zobowiązań zwrotnych w kwocie 21 600 000,00 zł, wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 19 828 098,72 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 278 422,71 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowną opinię o możliwości spłaty zaciągniętych kredytów w wysokości 27 000 000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Rozchody budżetu z tytułu spłaty standardowych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 11 550 000,00 zł, tj. 100,00% planu.

Na koniec 2024 r. Gmina posiadała zobowiązania zaliczane do tytułów dłużnych w wysokości 51 353 450,00 zł, co stanowiło 31,02% w relacji do wykonanych dochodów. Gmina Osielsko nie udzieliła w omawianym okresie sprawozdawczym poręczeń i gwarancji.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. W omawianym okresie sprawozdawczym jednostka nie nabywała akcji i udziałów oraz nie wnosiła wkładów do spółek prawa handlowego.

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

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
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.