Elektronicznie podpisany przez:
Andrzej Tatkowski
dnia 14 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 18/S/2025
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Świecia 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 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 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 Świecie za 2024 r.

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), Burmistrz Świecia przedłożył w dniu 31 marca 2025 r. do Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 386/25 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 uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 298 287 408,71 zł, co stanowi 101,87% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 281 416 006,88 zł, czyli 100,62% planu, natomiast dochody majątkowe 16 871 401,83 zł, tj. 128,40% wielkości planowanych.

W objaśnieniach do sprawozdania zawarto dane o zrealizowanych dochodach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz poniesionych wydatkach.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2024 r. były dochody własne w kwocie 181 555 489,56 zł, które stanowiły 60,86% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek od nieruchomości w wysokości 54 160 292,48 zł, tj. 18,15% dochodów ogółem, podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 53 349 246,00 zł, tj. 17,88% dochodów ogółem oraz podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie 37 085 172,00 zł, tj. 12,43% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 66 863 024,15 zł, które stanowiły 22,41% zrealizowanych dochodów ogółem. Subwencja ogólna, która wpłynęła na rachunek Gminy w wysokości 49 868 895,00 zł stanowiła 16,73% dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb- 27S wyniosły 15 251 100,38 zł, tj. 5,11% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 2 658 726,09 zł. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości budżetowych. Niepokojącym zjawiskiem w ocenie Składu Orzekającego jest wzrost zaległości budżetowych ogółem Gminy w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 913 498,19 zł, w tym podatkowych o kwotę 16 649,80 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, Burmistrz Świecia wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych w łącznej kwocie 10 495,00 zł, w tym podatku od nieruchomości na kwotę 9 739,00 zł oraz w podatku rolnym w kwocie 756,00 zł. W omawianym okresie sprawozdawczym organ podatkowy Gminy Świecie wydał decyzje o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności zaległości podatkowych na kwotę 11 598,00 zł w całości w podatku od nieruchomości.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 285 416 038,23 zł, tj. 93,88% planu, wydatki bieżące stanowią 239 994 146,69 zł, tj. 84,08% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 45 421 891,54 zł, tj. 15,92% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,42% ich planu, a wydatków majątkowych 82,42% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 109 325 823,15 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 38 082 675,56 zł oraz dotacje na zadania bieżące w wysokości 19 892 320,11 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 127 815,94 zł. Wydatki niewygasające z upływem 2024 r. wyniosły 15 134 891,37 zł. Kwota wydatków niewygasających na koniec 2024 r. wykazana w kolumnie 12 sprawozdania oznaczonego symbolem Rb-28S jest zgodna z jej wielkością wykazaną w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2024 r.

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.

W 2024 r. w budżecie Gminy Świecie został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wykazane w kolumnie 11 sprawozdania Rb-28S wyniosły 586 740,82 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina w 2024 r. zrealizowała wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 1 121 913,90 zł oraz z wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 285 511,33 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano w 2024 r. środki w wysokości 1 484 272,25 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 836 056,43 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 1 331 533,40 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 7 169 482,67 zł, natomiast na zakup usług związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wydatkowano w 2024 r. kwotę 8 364 082,50 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 Świecie na mocy uchwały Nr 296/21 z dnia 22 grudnia 2021 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.*

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 dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 41 421 860,19 zł. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Świecie za 2024 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 12 871 370,48 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 11 200 000,00 zł. Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w wysokości 18 771 437,13 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 14 178 420,65 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 550 902,48 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 042 114,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 2 756 721,00 zł, tj. 91,89% planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2024 r. wyniosło 794 181,48 zł, co stanowi 0,26% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Gmina Świecie nie udzieliła w omawianym okresie sprawozdawczym poręczeń i gwarancji. Jednostka spełniła normę określoną art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu obsługi zadłużenia, a także wymóg zawarty w art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie

ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1964 z późn. zm.) w zakresie łącznej kwoty długu w latach 2023-2025.

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 wydatki Gminy Świecie na zakup i objęcie akcji i udziałów wyniosły 1 660 050,27 zł w klasyfikacji budżetowej 900-90001-6010 (dokapitalizowanie ZWiK).

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

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.