Elektronicznie podpisany przez:
Andrzej Tatkowski
dnia 17 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 23/S/2025
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 17 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Kcyni 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 Kcynia 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 Kcyni przedłożył w dniu 31 marca 2025 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 45.2025 z dnia 31 marca 2025 r. w sprawie przedstawienia sprawozdania rocznego z wykonania budżetu gminy za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy (dalej - Sprawozdanie).

Dokonując analizy Sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne 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 przedłożonego przez Burmistrza sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w 2024 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 99 171 325,23 zł, co stanowi 99,16% planu określonego w wyniku zmian budżetu. Wykonanie dochodów budżetowych zostało przedstawione w formie tabelarycznej i opisowej z podaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych. Gmina osiągnęła w 2024 r. dochody wyższe o 6 352 687,65 zł od zrealizowanych w 2023 r.

Wielkości dochodów budżetowych zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-NDS i Rb-27S.

Struktura osiągniętych dochodów ogółem budżetu w 2024 r. przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna - 44 041 348,00 zł, tj. 44,40% dochodów ogółem,
- dochody własne - 28 257 841,46 zł, tj. 28,50% dochodów ogółem.
- dotacje i środki - 26 872 135,77 zł, tj. 27,10% dochodów ogółem,

Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 94 295 039,45 zł, tj. 99,57% wielkości planowanych.

Do najwyżej wykonanych bieżących dochodów własnych należą:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 8 827 087,00 zł, tj. 100,00% planu,
- podatek od nieruchomości - 6 567 739,15 zł, tj. 97,77% planu,
- podatek rolny - 3 393 638,85 zł, tj. 90,28% planu.

Dochody majątkowe zrealizowano w kwocie 4 876 285,78 zł, co stanowi 91,81% planu. Na osiągnięte dochody majątkowe Gminy złożyły się dochody z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 4 217 538,86 zł, tj. 89,42% planu oraz dochody własne w kwocie 658 746,92 zł, tj. 110,78% planu, w tym ze sprzedaży majątku w kwocie 651 287,52 zł, tj. 110,46% planu. W przedłożonym Sprawozdaniu pełniący Burmistrz Kcyni podał przyczyny odchyleń od poziomu wykonania dochodów względem wielkości planowanych.

Na koniec 2024 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 6 972 816,90 zł, co stanowi 7,03% dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 1 107 938,28 zł. *Negatywnym zjawiskiem w ocenie Składu Orzekającego jest wzrost zaległości budżetowych ogółem o kwotę 159 487,33 zł w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego, w tym podatkowych o kwotę 22 127,92 zł.* W sprawozdaniu wykazano wyniki podjętych działań windykacyjnych. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP w 2024 r. organ podatkowy Gminy Kcynia nie wydał decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, natomiast skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności wyniosły 13 806,00 zł, w tym w podatku od nieruchomości 13 574,00 zł oraz podatku rolnym 52,00 zł

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w 2024 r. w wysokości 96 012 626,67 zł, tj. na poziomie 96,33% planu. Gmina w 2024 r. wydatkowała o 8 564 822,33 zł mniej środków niż w roku 2023. Wykonanie wydatków budżetowych zostało przedstawione w formie tabelarycznej i opisowej z podaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych. Wielkości wydatków budżetowych, zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-NDS i Rb-28S.

Wydatki bieżące w kwocie 89 830 696,32 zł stanowią , tj. 93,56% ogółu wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 96,75%. W zrealizowanych wydatkach bieżących największy udział mają wynagrodzenia i składki od nich naliczone w kwocie 42 507 468,53 zł (44,27% wydatków ogółem, wykonanie 97,55% planu), wydatki związane z realizacją statutowych zadań w kwocie 24 834 885,18 zł (25,86% wydatków ogółem, wykonanie 93,95% planu), świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 16 277 791,05 zł (16,95% wydatków ogółem, wykonanie 98,45%) oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 4 404 822,15 zł (4,58% wydatków ogółem, wykonanie 99,65% planu). Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 1 650 659,95 zł, tj. 99,37% planu.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 6 181 930,35 zł, co stanowi 6,44% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych wykonano w 90,58% planu, w tym z tytułu inwestycji i zakupów inwestycyjnych w kwocie 5 981 930,35 zł.

W 2024 r. do dyspozycji jednostek pomocniczych Gminy Kcynia, czyli samorządów wsi i rad osiedli, Rada Miejska pozostawiła środki finansowe w łącznej kwocie 1.164.392,74 zł. Na dzień 31.12.2024 r. wykorzystano je w wysokości 1 118 044,66 zł, tj. w 96,02 %. planu.

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

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Kcynia za 2024 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 3 158 698,56 zł, przy planie w wysokości 342 244,01 zł. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 2 357 755,99 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 2 121 207,30 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 236 548,69 zł.

Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 2 700 000,00 zł, tj. 100,0% planu w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji na koniec 2024 r. kwota zobowiązań Gminy zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosła 20 173 000,00 zł, co stanowi 20,34% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W omawianym okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła 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) w zakresie łącznej kwoty długu w latach 2023-2025. Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że wynik operacyjny (dochody bieżące – wydatki bieżące) zamknął się wielkością dodatnią w wysokości 4 464 343,13 zł, przy planie dodatnim w wysokości 1 855 836,13 zł.

Dochody z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły 243 197,02 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym osiągnięto w kwocie 59 009,19 zł. Wydatki budżetu na realizację zadań ujętych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wyniosły 259 177,26 zł.

Skład Orzekający przypomina, że zrealizowane dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, winny być w całości wydatkowane na finansowanie gminnych programów profilaktyki i rozwiazywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska za 2024 r. wyniosły 13 055,02 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano kwotę 85 077,25 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 3 847 172,50 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2024 r. kwotę 4 270 057,58 zł.

W związku z tym, że osiągnięte wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w 2024 r. poniesionych kosztów z tego tytułu (różnica 422 885,08 zł), Gmina Kcynia, na mocy uchwały Nr XL/310/2021 z dnia 16 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 część kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Gmina Kcynia 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.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w sprawozdaniu, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów Gminy.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia Gminy wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Na zakup i objęcie akcji i udziałów wydatkowano w 2024 r. w klasyfikacji budżetowej: 900-90017-6010 kwotę 200 000,00 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, dokonane w trakcie roku budżetowego, stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza Kcyni.

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.