Elektronicznie podpisany przez:
Daniel Karaźniewicz
dnia 14 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 2/S/2025
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brzozie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok 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 rachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 w osobach:

Przewodniczący Składu:

Daniel Karaźniewicz – Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska – Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek – Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Brzozie za 2024 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Brzozie wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2024 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 35.970.000,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 37.770.000,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.800.000,00 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 35.992.000,00 zł,
- po stronie wydatków 37.252.000,00 zł,
- planowany deficyt 1.260.000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, ustalonej zgodnie z art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2024 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 35.911.613,99 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 9.915.835,36 zł, tj. 27,6 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,8 %, w tym dochodów bieżących 99,00 % oraz dochodów majątkowych 101,8 %.
W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymywała środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 481.744,24 zł.
W 2024 r. nie planowano i nie wykonano dochodów ze sprzedaży majątku.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 35,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 22,2 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 42,8 %.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 99,0 %,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 100,0 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.901.544,99 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:
- podatek od nieruchomości 1.814.471,85 zł, tj. 99,2 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 3.099.720,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 203.209,51 zł, tj. 99,4 % planu,
- podatek rolny 630.695,08 zł, tj. 96,5 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 164.698,18 zł, tj. 102,9 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku stan należności wymagalnych wyniósł 786.999,30 zł, co stanowi 2,2% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 12.604.168,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.242.895,00 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 15.405.901,00 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:
- własne 1.712.892,18 zł, tj. 106,0 % planu,
- zlecone 4.268.879,67 zł, tj. 97,7 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 8.493.151,26 zł, tj. 100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 66,1 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 33,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 34.853.400,92 zł, to jest 93,6 % planu, w tym wydatków bieżących 94,2 % i wydatków majątkowych 92,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 12.496.162,39 zł, wykonano 12.169.037,81 zł, co stanowi 97,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 11.662.907,94 zł, co stanowi 92,3 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 90,7 %.

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 2.805.285,65 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z wymogiem określonym przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399 z późn. zm.).

Z powyższej informacji wynika, że Gmina w okresie sprawozdawczym osiągnęła dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 1.073.012,39 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 1.371.892,74 zł.
Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny pokrywać koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W myśl art. 6r ust. 2da wyżej wskazanej ustawy, w przypadku gdy środki pozyskane z opłat za

gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu rada gminy powinna w drodze uchwały postanowić o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
Rady Gminy Brzozie w dniu 21 grudnia 2021 r. podjęła uchwałę Nr XXVII/189/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta Gminy Brzozie za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.058.213,07 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.260.000,00 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 328.000,00 zł i zrealizowano ten plan w 100,0 %.
Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2024 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.
Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2024 roku zadłużenie jednostki wyniosło 1.621.000,00 zł, co stanowi 4,5% dochodów wykonanych ogółem.
Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:
- samorządowy zakład budżetowy – 100,1 % planowanej kwoty przychodów i 99,4 % planowanej kwoty kosztów.

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony omówiony w sprawozdaniu.

7. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2024 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Sprawozdanie uwzględniało zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

9. Wskazany w sprawozdaniu rocznym tryb publikacji jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie:
Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Daniel Karaźniewicz
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy