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

Uchwała Nr 3/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 Bobrowo 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 Bobrowo za 2024 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Bobrowo 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 45.402.947,78 zł i po stronie wydatków w wysokości 50.478.389,72 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5.075.441,94 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 55.502.490,47 zł,
- po stronie wydatków 57.230.314,90 zł,
- planowany deficyt 1.727.824,43 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 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 52.237.247,95 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 8.723.534,54 zł, tj. 16,7 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94,1 %, w tym dochodów bieżących 99,6 % oraz dochodów majątkowych 73,9 %.
W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymywała środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.276.128,14 zł.
Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 277.810,00 zł, zrealizowano w kwocie 195.100,00 zł , tj. w 70,2%.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł, wskazując także przyczyny niskiego wykonania dochodów majątkowych, w tym także wskazując przyczyny niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 39,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 21,9 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 38,3 %.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 102,9 %,
- subwencja ogólna 98,3 %,
- dotacje celowe 84,8 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 12.495.206,58 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:
- podatek od nieruchomości 2.400.753,63 zł, tj. 101,8 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 3.737.419,00 zł, tj. 111,1 % planu,
- podatek od środków transportowych 149.598,21 zł, tj. 127,4 % planu,

- podatek rolny 1.587.891,25 zł, tj. 84,5 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 322.922,00 zł, tj. 92,3 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.022.296,29 zł, co stanowi 3,9 % wykonanych dochodów.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 wskazano na podejmowane na bieżąco przez jednostkę działania mające celu wyegzekwowania należności wymagalnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 21.721.683,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 12.724.310,00 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 18.020.358,37 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.639.407,33 zł, tj. 99,2 % planu,
- zlecone 7.232.450,49 zł, tj. 97,5 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 5.475.100,00 zł, tj. 64,6 % planu,
- środki na dofinansowanie własnych zadań pozyskane z innych źródeł 3.044.444,04 zł, tj. 99,9 % planu,
- środki otrzymane z funduszy celowych 475.038,52 zł, tj. 92,8 % planu.

W sprawozdaniu wskazano na przyczyny niskiego wykonania dochodów ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID 19.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 74,8 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 25,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 50.684.163,62 zł, to jest 88,6 % planu, w tym wydatków bieżących 93,1 % i wydatków majątkowych 75,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 19.314.067,21 zł, wykonano 18.559.903,26 zł, co stanowi 96,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 10.836.841,44 zł, co stanowi 75,1 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niewskazanie w sprawozdaniu przyczyn niskiego poziomu wykonania wydatków majątkowych.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,2 %.

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 3.666.391,23 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 1.963.855,58 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 2.000.784,14 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 Bobrowo w dniu 24 listopada 2021 r. podjęła uchwałę Nr XXVIII/258/21 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 Bobrowo za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.553.084,33 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.727.824,43 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.024.000,00 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 8.024.000,00 zł, co stanowi 15,4 % dochodów wykonanych ogółem.
Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

6. 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.

7. 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.

8. 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