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

Uchwała Nr 4/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 Świecie nad Osą 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 Świecie nad Osą za 2024 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Świecie nad Osą 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 38.389.603,66 zł i po stronie wydatków w wysokości 42.601.950,95 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.212.347,29 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 36.512.432,61 zł,
- po stronie wydatków 46.505.561,61 zł,
- planowany deficyt 9.993.129,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciągniętych pożyczek na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz przychodami ze sprzedaży innych papierów wartościowych.

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 38.244.304,22 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 10.435.852,54 zł, tj. 27,3 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 104,7 %, w tym dochodów bieżących 100,6 % oraz dochodów majątkowych 117,6 %.
W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymywała środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 1.300.200,00 zł.
Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 36.000,00 zł, zrealizowano w kwocie 37.770,39 zł, tj. w 104,9 %.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie stanowiły 23,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 30,0 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 46,7 %.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 103,2 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 108,1 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11.324.811,60 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:
- podatek od nieruchomości 4.223.416,13 zł, tj. 99,1 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 2.311.420,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 158.817,73 zł, tj. 103,6 % planu,
- podatek rolny 1.748.638,88 zł, tj. 98,5 % planu,

– podatek od czynności cywilno-prawnych 131.235,63 zł, tj. 105,0 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku wynika stan należności wymagalnych w kwocie 1.540.812,37 zł, co stanowi 4,0 % wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te zmniejszyły się o kwotę 150.148,09 zł.
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 8.494.867,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.266.192,00 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 18.424.625,62 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:
– własne 2.476.790,15 zł, tj. 89,7 % planu,
– zlecone 5.733.195,55 zł, tj. 98,9 % planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 7.444.332,75 zł, tj. 100,7 % planu,
– środki na dofinansowanie własnych zadań pozyskane z innych źródeł 2.476.122,13 zł, tj. 324,2 % planu,
– środki otrzymane z funduszy celowych 149.473,50 zł, tj. 90,9 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 71,6 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 28,4 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 43.752.835,95 zł, to jest 94,1 % planu, w tym wydatków bieżących 94,4 % i wydatków majątkowych 93,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15.478.510,19 zł, wykonano 15.052.545,51 zł, co stanowi 97,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 12.834.678,58 zł, co stanowi 93,3 % 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 91,8 %.

Na koniec roku budżetowego Gmina wykonała dochody bieżące w wysokości 27.808.451,68 zł, natomiast wydatki bieżące – 30.918.157,37 zł, tym samym osiągnęła „deficyt operacyjny" w wysokości 3.109.705,69 zł, który zgodnie z obowiązującymi przepisami może zostać pokryty przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 6, 7 i 8 uofp. W roku 2024 Gmina Świecie nad Osą dysponowała środkami z wyżej wskazanych tytułów, tym samym spełniła wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność planowania i wykonywania w latach przyszłych dochodów bieżących i wydatków bieżących w takich wielkościach, które spowodują osiągnięcie przez jednostkę nadwyżki operacyjnej w tych latach. Doprowadzenie do osiągniecia w latach przyszłych deficytu operacyjnego może doprowadzić do niespełnienia

relacji wynikającej z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, a w konsekwencji braku możliwości uchwalenia budżetu w tych latach.

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 915.089,31 zł i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 1.060.698,63 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 Świecie nad Osą w dniu 3 grudnia 2021 r. podjęła uchwałę Nr XXVII/173/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Świecie nad Osą otrzymała dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 48.128,49 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 12.590,54 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 68.844,55 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta Gminy Świecie nad Osą za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 5.508.531,73 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 9.993.129,00 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 700.000,00 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 18.024.567,29 zł, co stanowi 47,1 % dochodów wykonanych ogółem.
Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

6. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej: - samorządowy zakład budżetowy – 106,4 % planowanej kwoty przychodów i 97,6 % planowanej kwoty kosztów.
Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

8. 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.

9. 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.

10. 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