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

Uchwała Nr 8/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 Lubicz 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 Lubicz za 2024 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Lubicz 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 133.028.537,56 zł i po stronie wydatków w wysokości 139.033.644,93 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 6.005.107,37 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 138.809.885,59 zł,
- po stronie wydatków 149.245.651,14 zł,
- planowany deficyt 10.435.765,55 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających 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 z tytułu zaciągniętego kredytu.

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 145.542.891,97 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 12.925.405,63 zł, tj. 8,9 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 104,9 %, w tym dochodów bieżących 104,3 % oraz dochodów majątkowych 110,6 %.
W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymywała środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3.261.861,54 zł.
Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 799.583,00 zł wykonano w kwocie 829.130,32 zł, tj. w 103,7 %.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie stanowiły 26,27 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 52,46 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 21,27 %.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 108,1 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 102,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 78.703.803,43 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:
- podatek od nieruchomości 18.234.175,91 zł, tj. 103,0 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 42.104.270,00 zł, tj. 110,5 % planu,
- podatek rolny 860.471,18 zł, tj. 106,4 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 2.043.610,96 zł, tj. 111,1 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku wynika stan należności wymagalnych w kwocie 7.366.571,28 zł, co stanowi 5,1 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa nominalny wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 923.210,32 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 36.469.478,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 34.847.554,00 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 30.369.610,54 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 7.540.475,25 zł, tj. 96,9 % planu,
- zlecone 12.271.639,98 zł, tj. 98,3 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 6.603.471,78 zł, tj. 100,00 % planu,
- środki na dofinansowanie własnych zadań pozyskane z innych źródeł 2.015.266,00 zł, tj. 338,1 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 83,8 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 16,2%.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 144.425.431,39 zł, to jest 96,8 % planu, w tym wydatków bieżących 97,4 % i wydatków majątkowych 93,8 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 56.091.916,59 zł, wykonano 55.284.904,65 zł, co stanowi 98,6 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 23.468.094,72 zł, co stanowi 93,8 % 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 99,5 %.

Na koniec roku budżetowego Gmina wykonała dochody bieżące w wysokości 132.617.486,34 zł, natomiast wydatki bieżące w wysokości 120.957.336,67 zł, tym samym osiągnęła „nadwyżkę operacyjną” w wysokości 11.660.149,67 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. Ze sprawozdania wynika, że Gmina Lubicz otrzymała dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 503.232,45 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 135.405,62 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 680.881,57 zł.

5. 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 6.523.279,22 zł i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 8.651.377,57 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.
Rada Gminy Lubicz w dniu 30 listopada 2021 r. podjęła uchwałę Nr XXXVII/489/21 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta Gminy Lubicz za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.117.460,58 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 10.435.765,55 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3.854.900,00 zł i wykonano ten plan w 100 %.
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 52.430.897,12 zł, co stanowi 36,0 % dochodów wykonanych ogółem.

Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera informacje o jednostkach budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

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 uwzględnia 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