Elektronicznie podpisany przez:
Daniel Karaźniewicz
dnia 15 kwietnia 2025 r.

Uchwała Nr 9/S/2025
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Górzno 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 Miasta i Gminy Górzno za 2024 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Górzno 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 32.857.422,11 zł i po stronie wydatków w wysokości 36.087.222,69 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.229.800,58 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 29.806.588,91 zł,
- po stronie wydatków 33.244.683,26 zł,
- planowany deficyt 3.438.094,35 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 wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 279.805,56 zł, emisją obligacji komunalnych w kwocie 1.298.700,00 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.859.588,79 zł.

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 29.919.622,99 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.691.675,49 zł, tj. 5,7 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,4%, w tym dochodów bieżących 100,4 % oraz dochodów majątkowych 99,8 %.
W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymywała środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 782.777,80 zł.
Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 530.000,00 zł, wykonano natomiast w kwocie 443.600,00 zł, co stanowi 83,7% planu.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie stanowiły 45,1 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,4 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 23,5 %.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 100,9 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 100,5 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.439.083,42 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:
- podatek od nieruchomości 1.910.526,19 zł, tj. 105,3 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 3.252.718,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 274.520,00 zł, tj. 126,0 % planu,
- podatek rolny 441.185,69 zł, tj. 94,0 % planu,

– podatek leśny 344.259,00 zł, tj. 119,9 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych 202.672,58 zł, tj. 109,7 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku wynika stan należności wymagalnych w kwocie 600.050,18 zł, co stanowi 2,0 % wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te zwiększyły się o kwotę 73.802,98 zł.

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

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 13.437.684,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 8.872.377,00 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.042.855,57 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne 1.696.809,50 zł, tj. 134,0 % planu,
– zlecone 4.027.817,58 zł, tj. 98,6 % planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 214.133,49 zł, tj. 59,3 % planu,
– środki na dofinansowanie własnych zadań pozyskane z innych źródeł 822.698,78 zł, tj. 82,1 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,0 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 13,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 29.595.583,49 zł, to jest 89,0 % planu, w tym wydatków bieżących 92,0 % i wydatków majątkowych 68,6 %.

W sprawozdaniu wskazano przyczyn niskiego poziomu wykonania wydatków majątkowych.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.649.400,81 zł, wykonano 9.933.461,23 zł, co stanowi 93,3 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 2.967.222,35 zł, co stanowi 68,6 % 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 94,0 %.

Na koniec roku budżetowego Gmina wykonała dochody bieżące w wysokości 28.227.947,50 zł, natomiast wydatki bieżące w wysokości 26.628.361,14 zł, tym samym osiągnęła „nadwyżkę operacyjną” w wysokości 1.599.586,36 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 1.364.788,06 zł i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 1.664.273,23 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 Miejska w Górznie w dniu 17 listopada 2022 r. podjęła uchwałę Nr XXXIX/219/2022 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi**.**

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Górzno otrzymała dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 100.541,96 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 21.150,67 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 138.074,25 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza Miasta i Gminy Górzno za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 324.039,50 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.438.094,35 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 574.124,84 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 5.429.301,01 zł, co stanowi 18,1 % dochodów wykonanych ogółem.
Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły wydzielone rachunki dochodów oraz zestawienie dochodów i wydatków nimi sfinansowanych.

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, tj. w samorządowym zakładzie budżetowym wyniosła 96,4 % planowanej kwoty przychodów i 89,5 % 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 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.

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