

Uchwała Nr 6/S/2025
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2025 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chrostkowo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 z późn.zm.) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 11/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Karol Bednarek
	- Beata Piłatowska

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Chrostkowo sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Uzasadnienie

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm. – zwana dalej ustawą) Wójt Gminy Chrostkowo przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Gminy. Budżet Gminy na 2024 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku,

został zaplanowany w wielkościach: dochody - 27 180 703,71 zł, wydatki - 32 846 465,08 zł i deficyt budżetu – 5 665 761,37 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 27 293 442,79 zł, w tym: bieżące – 21 101 746,70 zł (tj. 100,5 % planu) i majątkowe – 6 191 696,09 zł (tj. 100,0 % planu). Plan dochodów ogółem zrealizowano na poziomie 100,4 % rocznego planu.

W strukturze dochodów budżetowych subwencja ogólna stanowiła 25,1 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 47,2 % oraz dochody własne 27,7 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 2 405 178,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatku od nieruchomości – 1 468 660,02 zł, tj. 108,8 % planu,
- podatku rolnego – 585 118,09 zł, tj. 111,5 % planu.

Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 7 572 311,23 zł, tj. 103,4 % planu.

W wyniku obniżenia w 2024 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 970 703,67 zł, co stanowi 12,8 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosły 999 276,14 zł, (w tym podatkowe - 267 905,32 zł) i uległy zwiększeniu o 84 728,06 zł, (w tym podatkowe o 22 263,20 zł) w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. W sprawozdaniu opisowym omówiono zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu odzyskania należnych dochodów Gminy.

Prognozowane wydatki budżetu na koniec 2024 roku zrealizowano w wysokości 29 938 634,54 zł, w tym: bieżące – 17 304 016,44 zł i majątkowe – 12 634 618,10 zł (tj. 95,7 % ustalonego planu). Plan wydatków ogółem wykonano w 91,1 % przyjętego planu rocznego. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących miały wydatki na wynagrodzenia i pochodne w wysokości 7 956 354,72 zł, wydatki związane z realizacją zadań statutowych w kwocie 4 678 208,89 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 3 853 521,03 zł.

W omawianym okresie na zadania i programy realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych otrzymano dochody w wysokości 2 022 210,43 zł, co stanowi 100 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 993 233,01 zł, tj. 91,6 % planu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia wykonania dochodów i wydatków budżetowych (w tym majątkowych) oraz przyczyn wystąpienia odchyłeń od wielkości przyjętych w planie. Odniesiono się do stopnia realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej. Przedstawiono, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust. 1 ustawy, realizację dochodów (wpływów) i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, które na dzień 31 grudnia 2024 r. Gmina zrealizowała:

- wpływy z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 28 687,01 zł, tj. 114,8 % planu oraz wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów

alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 6 080,62 zł, tj. 69,8 % planu, które w całości przeznaczono na wydatki mające na celu przeciwdziałanie negatywnym skutkom spożywania alkoholu oraz przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii w wysokości 33 793,69 zł, tj. 50,0 % planu ustalonego w kwocie 67 584,48 zł,

— dochody związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska w wysokości 7 544,86 zł, a wydatki w kwocie 28 350,80 zł.

— dochody dotyczące wykonywania zadań w ramach zagospodarowania odpadów komunalnych w kwocie niższej, tj. 602 813,53 zł, niż poniesione wydatki w wysokości 782 710,19 zł. Rada Gminy Chrostkowo uchwałą Nr XXXVI/231/2022 z dnia 26 stycznia 2022 r. oraz uchwałą Nr XLIV/276/2022 z dnia 2 grudnia 2022 r. postanowiła o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty zagospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2025 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Kwota długu na koniec roku 2024 (sprawozdanie Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynosi 0,00 zł. Gmina nie posiada długu publicznego i nie planuje zaciągania nowych zobowiązań zwrotnych. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb NDS na dzień 31 grudnia 2024 roku budżet zamknął się:

— nadwyżką operacyjną w kwocie 3 797 730,26 zł, przy planie 1 345 037,49 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy.

— deficytem budżetu w kwocie 2 645 191,75 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 5 665 761,37 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 7 834 286,24 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 5 659 375,03 zł, środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy - łącznie 2 174 911,21 zł. Rozchodów budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań nie poniesiono.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2024 rok Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy.

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy. Ocena

gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Uwzględniając powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska