

Uchwała Nr 5 /S/2025
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2025 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za 2024 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1530 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2025 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

Przewodnicząca: Halina Strzelecka

Członkowie: Beata Piłatowska
Karol Bednarek

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za 2024 rok.

U z a s a d n i e n i e

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. - dalej ufp) Wójt Gminy Dąbrowa Biskupia przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku roczne sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Zgodnie z przywołanymi we wstępie przepisami ustawowymi, przedmiotem niniejszej opinii jest ocena poprawności opracowanego sprawozdania za 2024 r. oraz ocena legalności

wynikających z niego działań z zakresu gromadzenia i dyspozycji środkami publicznymi w 2024 r.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydając opinię (jak w sentencji) oparł się także na danych zawartych w:

- złożonych w 2025 r. i dotyczących 2024 r. sprawozdaniach budżetowych, o których mowa w art. 41 ust. 2 ufp opracowanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 (Dz. U. z 2024 r., poz. 454 z późn. zm.) oraz
- sprawozdaniach za 2024 r., o których mowa w art. 41 ust. 5 ufp opracowanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2024 r., poz. 2396 z późn. zm.) w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu 2024 roku.

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 41.532.421,58 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 41.106.809,44 zł, tj. 99,0 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 37.032.511,98 zł, tj. 98,9 % planu, a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 4.074.297,46 zł, tj. 99,9 % planu.

W strukturze dochodów budżetu, subwencja ogólna stanowiła 37,8 %, dochody własne stanowiły 31,2 %, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 31,0 %.

Do najwyższej wykonanych dochodów własnych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 3.544.821,00 zł, tj. 8,6 % ogółu dochodów,
- podatek od nieruchomości - 3.136.275,17 zł, tj. 7,6 % ogółu dochodów,
- podatek rolny – 1.342.247,10 zł, tj. 3,3 % ogółu dochodów.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według źródeł wraz ze wskazaniem wykonania poszczególnych dochodów. Realizacja dochodów odbywała się zgodnie z planem.

Jak wynika ze sprawozdania Rb- PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w 2024 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1.245.831,76 zł natomiast skutki udzielonych ulg i zwolnień wyniosły 6.782,86 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 240,00 zł.

Zaległości wobec Gminy według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S ("Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.") wyniosły 2.131.842,81 zł. Kwota ta wzrosła o 175.641,44 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe wyniosły 602.302,38 zł i zwiększyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 82.768,49 zł. W sprawozdaniu przedstawiono działania

podejmowane przez Gminę w celu wyegzekwowania dochodów należnych Gminie.

Zaplanowane w kwocie 41.737.457,66 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie 38.589.516,71 zł, co stanowi 92,5 % planu, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 35.273.119,59 zł, co stanowi 92,3 % planu, a wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 3.316.397,12 zł, co stanowi 93,8 % planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne 17.327.285,85 zł, wydatki związane z realizacją zadań statutowych 10.771.432,13 zł oraz wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 5.633.177,51 zł.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji wydatków budżetowych zarówno bieżących jak i majątkowych.

Wynik „operacyjny” budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 1.759.392,39 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisami art. 242 ust. 2 ufp.

Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu o którym mowa w art. 243 ufp, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.

Budżet roku 2024 zamknął się nadwyżką budżetową w kwocie 2.517.292,73 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w kwocie 205.036,08 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w łącznej wysokości 3.854.843,81 zł. W 2024 r. dokonano spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w wysokości 556.278,24 zł.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Gmina Dąbrowa Biskupia posiadała zadłużenie w wysokości 2.705.692,68 zł, co stanowi 6,6 % zrealizowanych dochodów budżetu.

Zgodnie z dyspozycją art. 212 ust. 1 pkt 8 oraz art. 237 ust. 1 ufp w sprawozdaniu omówiono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikającymi z odrębnych ustaw w tym, dochody i wydatki z: opłat i kar za korzystanie ze środowiska, z tytułu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych i sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym, opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że osiągnięte dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (1.478.146,05 zł) nie pokryły poniesionych kosztów z tego tytułu (1.518.178,42 zł). Obowiązek zbilansowania ponoszonych kosztów osiąganymi dochodami z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynika z przepisów art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399 z późn. zm.). W przypadku nie bilansowania się systemu rada gminy powinna doprowadzić do zbilansowania wpłat i kosztów dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi lub na podstawie delegacji zawartej w art. 6r ust. 2da ww. ustawy, rada gminy powinna postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Rada Gminy Dąbrowa Biskupia podjęła stosowną uchwałę.

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. Przychody z tych źródeł należy zaklasyfikować, w § 905 – „Przychody jednostek samorządu terytorialnego 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”.

Dokonana wrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2024 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S i Rb-28S.

Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków oraz nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Wartości wykonania budżetu na koniec 2024 r. wskazują na zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ufp.

W sprawozdaniu omówiono stopień realizacji dochodów i wydatków budżetowych bieżących i majątkowych z uwzględnieniem przyczyn wystąpienia odchyłeń od wartości planowanych. Sprawozdanie zawiera również odniesienie do realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego, która spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp .

Zdaniem Składu Orzekającego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r, przedłożone przez Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Przedłożone sprawozdanie, stanowi materiał informacyjno-analityczny obrazujący sposób realizacji budżetu. Skład Orzekający dokonał oceny sprawozdania pod względem kryterium jego zgodności z prawem. Przedmiotem opiniowania była zgodność jego zakresu z art. 267 i art. 269 ufp.

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.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy