

Uchwała Nr 5/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 Książki 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 Książki za 2024 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Książki 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 Izby 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 35.345.622,17 zł i po stronie wydatków w wysokości 38.825.622,17 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.480.000,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 30.556.788,54 zł,
- po stronie wydatków 36.667.873,46 zł,
- planowany deficyt 6.111.084,92 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi ze sprzedaży innych papierów wartościowych, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, 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 oraz przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym.

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 30.629.983,87 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5.236.826,22 zł, tj. 17,1 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,2%, w tym dochodów bieżących 99,3 % oraz dochodów majątkowych 104,8 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymywała środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 794.038,57 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 83.200,00 zł, zrealizowano w kwocie 84.900,00 zł, tj. w 102,0 %.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 31,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,5 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 35,9 %.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 99,8 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 100,8 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.922.172,14 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1.785.099,38 zł, tj. 96,0 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 2.470.192,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 90.717,00 zł, tj. 101,5 % planu,
- podatek rolny 1.495.214,18 zł, tj. 101,2 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 145.471,03 zł, tj. 116,2 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku wynika stan należności wymagalnych w kwocie 1.375.060,30 zł, co stanowi 4,5 % wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te zwiększyły się o kwotę 140.841,79 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników, wystawianie tytułów wykonawczych, przekazywanie spraw do komornika oraz prowadzenie egzekucji sądowej.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 9.660.224,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.061.850,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 11.047.587,73 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.685.562,65 zł, tj. 63,3 % planu,
- zlecone 4.613.541,83 zł, tj. 99,0 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 2.863.403,98 zł, tj. 100,0 % planu,
- środki na dofinansowanie własnych zadań
pozyskane z innych źródeł 1.402.488,83 zł, tj. 478,2 % planu,
- środki otrzymane z funduszy celowych 300.000,00 zł, tj. 100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,7 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 23,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 34.956.530,49 zł, to jest 95,3 % planu, w tym wydatków bieżących 95,0 % i wydatków majątkowych 96,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.944.933,77 zł, wykonano 11.714.661,45 zł, co stanowi 98,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 7.975.718,26 zł, co stanowi 96,3 % 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 90,1 %.

Na koniec roku budżetowego Gmina wykonała dochody bieżące w wysokości 25.393.157,65 zł, natomiast wydatki bieżące – 26.724.268,40 zł, tym samym osiągnęła „deficyt operacyjny” w wysokości 1.331.110,75 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 Książki 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 osiągnięcia 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 1.198.714,60 zł i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 1.270.483,92 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 Książki w dniu 21 grudnia 2021 r. podjęła uchwałę Nr XXXIII/277/21 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Książki otrzymała dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 64.432,07 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 17.534,59 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 81.966,66 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta Gminy Książki za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 4.326.546,62 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6.111.084,92 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 830.025,19 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 12.188.678,15 zł, co stanowi 39,8 % 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. W okresie sprawozdawczym w Gminie Książki nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.
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. 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