

Uchwała Nr 6/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 Łysomice 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 Łysomice za 2024 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Łysomice 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 78.440.745,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 84.396.658,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5.955.913,00 zł.

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

- po stronie dochodów 86.950.212,95 zł,
- po stronie wydatków 89.030.588,50 zł,
- planowany deficyt 2.080.375,55 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami pochodzącymi z: wolnych środków jako nadwyżki środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu gminy, wynikających z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, 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, a także przychodami ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych.

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 89.432.078,94 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 10.038.199,26 zł, tj. 11,2 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,9%, w tym dochodów bieżących 102,6 % oraz dochodów majątkowych 104,9 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymywała środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.288.102,88 zł.

Dochodów ze sprzedaży majątku nie planowano, wykonano natomiast dochody w kwocie 5.099,00 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 23,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 53,8 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 23,2 %.

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

- dochody własne 104,3 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 102,4 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 48.813.517,74 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 18.982.059,65 zł, tj. 103,7 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 20.948.539,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 807.968,72 zł, tj. 110,7 % planu,
- podatek rolny 1.617.097,90 zł, tj. 105,7 % planu,

– podatek od czynności cywilno-prawnych 1.026.621,15 zł, tj. 138,7 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku wynika stan należności wymagalnych w kwocie 5.766.317,04 zł, co stanowi 6,4 % wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te zwiększyły się o kwotę 559.074,06 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych takie jak działania informacyjne, administracyjne, sądowe oraz administracyjno-sądowe zmierzające do dochodzenia należności.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 19.976.180,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 17.732.597,00 zł.

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

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 20.642.381,20 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 4.252.229,07 zł, tj. 116,5 % planu,
- zlecone 6.895.945,13 zł, tj. 98,6 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 7.867.845,12 zł, tj. 99,9 % planu,
- środki na dofinansowanie własnych zadań
pozyskane z innych źródeł 141.875,00 zł, tj. 97,2 % planu,
- środki otrzymane z funduszy celowych 458.535,90 zł, tj. 96,4 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,8 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 20,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 76.121.834,68 zł, to jest 85,5 % planu, w tym wydatków bieżących 88,9 % i wydatków majątkowych 71,9 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niewskazanie w sprawozdaniu przyczyn niskiego poziomu wykonania wydatków majątkowych.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 31.741.937,89 zł, wykonano 29.154.104,12 zł, co stanowi 91,8 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 12.425.245,82 zł, co stanowi 71,1 % 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 99,0 %.

Na koniec roku budżetowego Gmina wykonała dochody bieżące w wysokości 79.393.879,68 zł, natomiast wydatki bieżące w wysokości 63.181.188,86 zł, tym samym osiągnęła „nadwyżkę operacyjną” w wysokości 16.212.690,82 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 2.778.004,71 zł i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 3.512.859,43zł.

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 Łysomice w dniu 14 grudnia 2021 r. podjęła uchwałę Nr XXXVIII/244/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Łysomice otrzymała dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 241.080,14 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 59.454,67 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 306.091,36 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta Gminy Łysomice za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 13.310.244,26 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2.080.375,55 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.718.540.00 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 17.100.337,74 zł, co stanowi 19,1 % 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 rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.

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