

Uchwała Nr 16/S/2025
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 kwietnia 2025 r.

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 11/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Maciej Słomiński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Cekcyn za 2024 r.

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w 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 ustawa), Wójt Gminy Cekcyn przedłożył w dniu 31 marca 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 28/2025 z dnia 28 marca 2025 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 68 926 012,41 zł, co stanowi 92,54% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 50 690 697,96 zł, czyli 100,06% planu, natomiast dochody majątkowe 18 235 314,45 zł, tj. 76,55% wielkości planowanych.

W przedłożonym sprawozdaniu przedstawiono dochody i wydatki związane z finansowaniem programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2024 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 29 407 677,72 zł, które stanowiły 42,66% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna, która wpłynęła w wysokości 21 692 074,00 zł, tj. 31,47% dochodów ogółem. Dochody własne osiągnięto w wysokości 17 826 260,69 zł, tj. 25,87% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 6 133 550,00 zł, tj. 8,89% dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 3 643 963,12 zł, tj. 5,28% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 920 027,82 zł, tj. 0,13% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 269 847,54 zł. W sprawozdaniu przedstawiono wyniki podejmowanych działań windykacyjnych. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Gminy wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 71 971,14 zł, w tym podatkowe o kwotę 19 826,15 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, Wójt Gminy wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych na kwotę 15 244,00 zł, w tym w podatku od nieruchomości w wysokości 5 912,00 zł, podatku od środków transportowych w kwocie 5 332,00 zł, podatku rolnym w kwocie 3 653,00 zł i podatku leśnym w kwocie 347,00 zł oraz rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności wyłącznie w podatku od nieruchomości w kwocie 1 325,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 68 894 932,35 zł, tj. 88,92% planu, wydatki bieżące stanowią 43 212 937,74 zł, tj. 62,72% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 25 681 994,61 zł, tj. 37,28% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 92,10% ich planu, a wydatków majątkowych 84,03% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wynagrodzenia i pochodne w kwocie 20 006 096,86 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 7 559 753,46 zł oraz dotacje na zadania bieżące 2 500 849,00 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 709 417,13 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W 2024 r. w budżecie Gminy Cekcyn został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 483 227,15 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 130 248,96 zł oraz z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż alkoholu w obrocie hurtowym w wysokości 35 584,88 zł.

Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 133 656,98 zł. *Skład Orzekający przypomina, że zrealizowane dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, winny być w całości wydatkowane na finansowanie gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii.* Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 4 873,93 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano w 2024 r. środki w wysokości 7 000,00 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 029 354,40 zł, natomiast na zadania związane z zakupem usług związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi (§ 4300) wydatkowano w 2024 r. kwotę 1 867 436,02 zł.

Gmina w 2024 r. wykazała wykorzystanie w roku budżetowym środków pieniężnych pochodzących z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wynosi 7 477 760,22 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Cekcyn za 2024 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 31 080,06 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 2 998 216,00 zł. Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w wysokości 6 556 570,30 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 546 579,30 zł, długoterminowych zobowiązań zwrotnych w kwocie 3 000 000,00 zł oraz spłat pożyczek udzielonych w kwocie 10 000,00 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowną opinię o możliwości spłaty zaciągniętych kredytów w wysokości 3 000 000,00 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 1 303 459,00 zł, tj. 100,00% planu. Zadłużenie Gminy na koniec 2024 r. wyniosło 12 632 913,79 zł, co stanowi 18,32% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W omawianym okresie sprawozdawczym Gmina nie udzieliła poręczeń i gwarancji. Jednostka spełniła normę określoną art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu obsługi zadłużenia, a także wymóg zawarty w art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1964 z późn. zm.) w zakresie łącznej kwoty długu w latach 2023-2025.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. W omawianym okresie sprawozdawczym jednostka nie dokonywała zakupu i objęcia akcji i udziałów oraz nie wносиła wkładów do spółek prawa handlowego.

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta Gminy Cekcyn.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

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