

Uchwała Nr 1/S/2025
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 31 marca 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Sępólna Krajeńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2024 r. 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 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Krzysztof Olczak

Członkowie:

Maciej Słomiński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e 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 także: ustawa) Burmistrz Sępólna Krajeńskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 7 marca 2025 r. Zarządzenie Nr OR.0050.1.19.2025 z dnia 5 marca 2025 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2024 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem oraz 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.), 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 Sępólno Krajeńskie.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 r. Gmina Sępólno Krajeńskie uzyskała dochody w kwocie 117 603 408,62 zł, co stanowi 92,8% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 102 261 946,96 zł, czyli 99% planu, natomiast dochody majątkowe 15 341 461,66 zł, tj. 65,3% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 1 878 760,30 zł, tj. 37,5% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 1 679 310,14 zł, tj. 30,1% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Sępólno Krajeńskie w 2024 r. były dochody własne w kwocie 45 688 628,26 zł, co stanowi 38,8% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 38 216 099,36 zł, tj. 32,5% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła w wysokości 33 698 681,00 zł, tj. 28,7% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 14 028 614,00 zł, tj. 11,9% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 11 963 486,87 zł, tj. 10,2% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 5 683 220,76 zł, tj. 4,8% w relacji do dochodów ogółem i spadły w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 22 121,66 zł. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 20 646,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 117 636 120,63 zł, tj. 87,6% planu, wydatki bieżące stanowią 96 266 877,68 zł, tj. 81,8% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 21 369 242,95 zł, tj. 18,2% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,5% ich planu, a wydatków majątkowych 61,9% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 46 777 530,12 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych w kwocie 29 131 940,20 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 14 682 096,52 zł.

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

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

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Sępólno Krajeńskie wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 401 561,03 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 98 727,46 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 502 000,00 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 4 912 772,95 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2024 r. kwotę 6 000 916,39 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 26 377,21 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 26 991,25 zł.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 722 200,58 zł, tj. 100% planu.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Sępólno Krajeńskie spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 5 995 069,28 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy na 2024 r. zamknął się deficytem w kwocie 32 712,01 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 7 476 176,40 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z tytułu wolnych środków. Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 7 541 854,94 zł, w tym z tytułu wolnych środków w kwocie 5 045 973,31 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 2 495 881,63 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 401 533,39 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy Sępólno Krajeńskie na koniec 2024 r. wyniosło 8 050 000,00 zł, co stanowi 6,8% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wartość niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych przez Gminę poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 314 696,23 zł. W okresie sprawozdawczym Gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sępólno Krajeńskie za 2024 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno – prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana

za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2024. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

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

Krzysztof Olczak
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.