

Uchwała Nr 13/S/2025
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin 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 Miasta i Gminy Łasin za 2024 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Łasin 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 56.466.798,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 61.046.061,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.579.263,00 zł.

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

- po stronie dochodów 70.639.990,30 zł,
- po stronie wydatków 74.640.017,76 zł,
- planowany deficyt 4.000.027,46 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami pochodzącymi 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 w kwocie 607.891,33 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 3.382.136,13 zł oraz przychodami ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych 10.000,00 zł”.

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 71.156.505,68 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 14.698.832,13 zł, tj. 20,7 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,7 %, w tym dochodów bieżących 100,9 % oraz dochodów majątkowych 100,1 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymywała środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 431.056,31 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1.130.000,00 zł, wykonano natomiast w kwocie 1.145.625,83 zł, co stanowi 101,4 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie stanowiły 28,97 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,85 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 37,18 %.

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

- dochody własne 103,5 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 98,8 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 24.757.943,48 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 6.108.208,94 zł, tj. 107,0 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 7.015.058,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek rolny 2.661.289,50 zł, tj. 99,2 % planu,

– podatek od czynności cywilno-prawnych 300.288,13 zł, tj. 87,0 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku wynika stan należności wymagalnych w kwocie 7.750.002,23 zł, co stanowi 10,9 % wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te zwiększyły się o kwotę 250.452,55 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień i tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 20.461.755,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 13.622.436,00 zł.

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

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 25.936.807,20 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.343.474,22 zł, tj. 97,6 % planu,
- zlecone 9.878.802,16 zł, tj. 99,9% planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 12.508.579,82 zł, tj. 98,4 % planu,
- otrzymane z innych źródeł 727.950,00 zł, tj. 100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 74,1 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 25,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 71.381.388,72 zł, to jest 95,6 % planu, w tym wydatków bieżących 94,3 % i wydatków majątkowych 99,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 25.233.139,05 zł, wykonano 24.663.914,93 zł, co stanowi 97,7 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 18.761.335,12 zł, co stanowi 99,3 % 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 97,0 %.

Na koniec roku budżetowego Gmina wykonała dochody bieżące w wysokości 56.457.673,55 zł, natomiast wydatki bieżące w wysokości 52.145.053,60 zł, tym samym osiągnęła „nadwyżkę operacyjną” w wysokości 4.312.619,95 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 2.697.397,12 zł i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 2.906.759,40 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 Miejska Łasin w dniu 16 grudnia 2021 r. podjęła uchwałę Nr XXXII/271/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Łasin otrzymała dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 155.755,83 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 42.486,06 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 173.820,46 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza Miasta i Gminy Łasin za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 224.883,04 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.000.027,46 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.500.000,00 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.

W okresie sprawozdawczym Burmistrz Miasta i Gminy Łasin w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 20.000,00 zł.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2024 roku zadłużenie jednostki wyniosło 13.500.000,00 zł, co stanowi 19,0 % 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. 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