

Uchwała Nr 11/S/2025
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Rogowo 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 Rogowo za 2024 r., wnosząc uwagę zamieszczoną w uzasadnieniu

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 ustawa) Wójt Gminy Rogowo przedłożył w dniu 28 marca 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 0050.19.2025 z dnia 24 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 56 964 559,12 zł, co stanowi 93,66% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 48 303 695,89 zł, czyli 98,10% planu, natomiast dochody majątkowe 8 660 863,23 zł, tj. 74,78% wielkości planowanych.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 2 322 867,25 zł, tj. 63,89% wielkości planowanych. Wydatki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 1 916 074,60 zł, tj. 71,23% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2024 r. była subwencja ogólna, która wpłynęła w wysokości 21 331 086,00 zł, tj. 37,44% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne, które osiągnięto w wysokości 18 010 851,81 zł, tj. 31,61% zrealizowanych dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 5 006 481,00 zł, tj. 8,78% dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 2 935 505,45 zł, tj. 5,15% w relacji do dochodów ogółem. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje wpłynęły w kwocie 17 622 621,31 zł i stanowiły 30,95% dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb- 27S wyniosły 1 580 648,05 zł, tj. 2,77% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 479 337,01 zł. O ile w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego nastąpił na koniec 2024 r. wzrost zaległości ogółem o kwotę 41 758,28 zł, to zaległości podatkowe spadły o 4 345,32 zł. W sprawozdaniu wykazano wyniki podjętych działań windykacyjnych. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, Wójt Gminy wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych w łącznej kwocie 590,14 zł, w tym w podatku od nieruchomości w kwocie 421,00 zł, podatku rolnym w kwocie 133,14 zł oraz w podatku leśnym w kwocie 36,00 zł. W omawianym okresie sprawozdawczym organ podatkowy nie wydał decyzji w sprawie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 60 407 209,50 zł, tj. 96,78% planu, wydatki bieżące stanowią 47 335 713,15 zł, tj. 78,36% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 13 071 496,35 zł, tj. 21,64% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,47% ich planu, a wydatków majątkowych 94,36% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 20 652 788,80 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 6 384 462,81 zł oraz dotacje na zadania bieżące 4 118 862,86 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 962 108,29 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. 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.

W 2024 r. w budżecie Gminy Rogowo został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 647 837,80 zł, tj. 97,25% planu. Ze sprawozdania wynika, że w omawianym okresie sprawozdawczym wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu wyniosły 134 924,66 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 34 051,56 zł. Otrzymane wpływy z przedmiotowych opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zostały w 2024 r. w 100% przeznaczone na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 8 457,35 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 27 147,28 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 2 377 725,04 zł, natomiast na zadania związane z realizacją zadań związanych z gospodarką odpadami wydatkowano w 2024 r. kwotę 3 150 376,89 zł. *Gmina Rogowo na mocy uchwały Nr XXXIV/252/2021 z dnia 30 grudnia 2021 r., w myśl postanowień art. 6r ust. 2da pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399 z późn. zm.) pokryła w 2024 r. część kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.* Pomimo powyższego, w ocenie Składu Orzekającego organy Gminy Rogowo winny podjąć skuteczne działania w celu zbilansowania w kolejnych okresach sprawozdawczych systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

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 wyniosła 967 982,74 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Rogowo za 2024 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie – 3 442 650,38 zł, przy planowanym deficycie w wysokości – 1 595 382,53 zł. W sprawozdaniu opisowym w punkcie 2.2 dane ogólne przedstawiono przyczyny wykonania deficytu budżetu w wysokości wyższej o 1 847 267,85 zł od wielkości zaplanowanej. *Tym niemniej organ wykonawczy Gminy Rogowo przy wykonywaniu budżetu 2024 r. nie zachował się zgodnie z przepisem art. 212 ust. 1 pkt 3, z którego wynika, że uchwała budżetowa, a w trakcie wykonywania budżetu jej zmiana dokonana przez organ stanowiący określa kwotę planowanego na dany rok budżetowy deficytu budżetu. W budżecie 2024 roku zaplanowany został deficyt budżetu w wysokości 1 595 382,53 zł i organ wykonawczy Gminy Rogowo przy wykonywaniu tego budżetu nie był uprawniony do jego zrealizowania z deficytem na poziomie 3 442 650,38 zł, tj. wyższym o kwotę 1 847 267,85 zł od wielkości zaplanowanej w budżecie.* Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w wysokości 4 727 232,38 zł, w tym z tytułu długoterminowych zobowiązań zwrotnych zaliczanych do tytułów dłużnych w kwocie 1 685 173,31 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 042 059,07 zł. Organ wykonawczy Gminy uzyskał stosowną opinię o możliwości spłaty zaciągniętych kredytów w wysokości 1 685 173,31 zł na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu. Rozchody budżetu w omawianym okresie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 1 214 811,00 zł, tj. 100% planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2024 r. wyniosło 13 364 136,06 zł, co stanowi 23,46% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W 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 nabywała 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 Rogowo.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r., po uwzględnieniu uwagi zawartej w uzasadnieniu 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.