

Uchwała Nr 17/S/2025
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Sośno 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. 1539 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 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 Sośno 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 Sośno przedłożył w dniu 31 marca 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr RO.0050.18.2025 z dnia 31 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 52 089 886,66 zł, co stanowi 101,31% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 37 949 813,60 zł, czyli 102,01% planu, natomiast dochody majątkowe 14 140 073,06 zł, tj. 99,46% planu.

W objaśnieniach do sprawozdania zawarto dane o zrealizowanych dochodach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz poniesionych wydatkach.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2024 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 24 239 586,30 zł, tj. 46,63% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna, która wpłynęła w kwocie 16 976 543,00 zł, tj. 32,59% ogółu wydatków. Dochody własne zrealizowano w kwocie 10 873 757,36 zł, co stanowiło 20,88% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek od nieruchomości, który zrealizowano w kwocie 2 757 928,94 zł, tj. 5,29% dochodów ogółem, udział w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 2 235 927,00 zł, tj. 4,29% do dochodów ogółem oraz podatek rolny w wysokości 2 111 417,90 zł, który stanowił 4,05% do dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb- 27S wyniosły 1 535 034,45 zł, tj. 2,95% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 186 586,59 zł. Pozytywnym zjawiskiem jest spadek zaległości budżetowych ogółem w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 331 167,79 zł, w tym podatkowych o kwotę 287 704,29 zł. W sprawozdaniu wykazano wyniki podjętych działań windykacyjnych. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, Wójt Gminy Sośno jako organ podatkowy w omawianym okresie sprawozdawczym wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych na kwotę 7 318,50 zł oraz rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności w wysokości 49 392,00 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 50 707 504,50 zł, tj. 95,97% planu, wydatki bieżące stanowią 33 772 338,96 zł, tj. 66,60% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 16 935 165,54 zł, tj. 33,40% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,48% ich planu, a wydatków majątkowych 99,10% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 15 585 193,58 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 6 625 037,92 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 2 366 324,01 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 158 637,42 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 odchylenia w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy.

W 2024 r. w budżecie Gminy Sośno został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wyniosły 669 645,50 zł, tj. 99,06% planu.

Gmina wykonała w 2024 r. dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 69 397,89 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 13 388,81 zł. Na realizację zadań

ujętych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii wydatkowano 91 491,32 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 5 000,47 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 20 379,84 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 393 160,80 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2023 r. kwotę 1 457 913,22 zł. *Gmina Sośno na mocy uchwały Nr XLII/279/2022 z dnia 28 kwietnia 2022 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 Sośno 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 wynosi 4 177 474,64 zł. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Sośno za 2024 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 1 382 382,16 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 1 418 425,51 zł. Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w wysokości 7 631 182,66 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 4 103 933,37 zł, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 3 311 167,57 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 216 081,72 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 558 216,00 zł, tj. 100,00% planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2024 r. wyniosło 2 573 066,00 zł, co stanowi 4,93% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Gmina Sośno nie udzieliła w omawianym okresie sprawozdawczym 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, jak również 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 Sośno.

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.