

**Uchwała Nr 18/S/2025
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 kwietnia 2025 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernikowo 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 Gminy Czernikowo za 2024 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Czernikowo 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 Gminy zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 84.275.574,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 87.364.402,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.088.828,00 zł.

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

- po stronie dochodów 91.826.416,00 zł,
- po stronie wydatków 99.546.943,00 zł,
- planowany deficyt 7.720.527,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych w kwocie 3.849.625 zł, przychodami pochodzącymi z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 610.827 zł oraz przychodami pochodzącymi z pożyczek w kwocie 3.260.075 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 90.459.985,09 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 22.832.069,41 zł, tj. 25,2 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,5 %, w tym dochodów bieżących 100,2 % oraz dochodów majątkowych 94,0 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymywała środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 3.286.065,42 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 19.000,00 zł, wykonano natomiast w kwocie 19.000,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 40,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 19,1 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 40,0 %.

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

- dochody własne 102,1 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 95,3 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 17.957.307,52 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3.634.383,02 zł, tj. 102,4 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 6.937.363,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek rolny 1.077.911,17 zł, tj. 111,4 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 926.503,74 zł, tj. 114,6 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku wynika stan należności wymagalnych w kwocie 3.131.119,66 zł, co stanowi 3,5% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te zwiększyły się o kwotę 322.371,55 zł.

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

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 37.525.127,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 24.636.230,00 zł.

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

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 34.977.550,57 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- | | |
|---|-------------------------------------|
| – własne | 5.935.208,70 zł, tj. 87,4 % planu, |
| – zlecone | 8.262.438,33 zł, tj. 99,2 % planu, |
| – środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 | 6.927.865,17 zł, tj. 99,9 % planu, |
| – pozyskane z innych źródeł | 12.284.331,24 zł, tj. 96,2 % planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 67,9 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 32,1 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 93.465.322,56 zł, to jest 93,9 % planu, w tym wydatków bieżących 95,6 % i wydatków majątkowych 90,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 35.688.805,00 zł, wykonano 34.572.859,30 zł, co stanowi 96,9 % planu po zmianach.

Wydatki majątkowe w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 28.847.412,88 zł, co stanowi 90,4 % 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 98,2 %.

Na koniec roku budżetowego Gmina wykonała dochody bieżące w wysokości 67.627.915,68 zł, natomiast wydatki bieżące w wysokości 64.617.909,68 zł, tym samym osiągnęła „nadwyżkę operacyjną” w wysokości 3.010.006,00 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 2.775.849,00 zł i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 3.412.083,00 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 nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Rada Gminy Czernikowo w dniu 23 listopada 2021 r. podjęła uchwałę Nr XXXII/254/2021 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Czernikowo otrzymała dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 234.430,00 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 74.265,00 zł. Wydatki sklasyfikowane jako wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wykonano w kwocie 308.694,07 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta Gminy Czernikowo za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 3.005.337,47 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 7.720.527,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.739.375,00 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.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2024 roku zadłużenie jednostki wyniosło 34.142.941,63 zł, co stanowi 37,7% 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. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy – 99,4 % planowanej kwoty przychodów i 99,4 % planowanej kwoty kosztów.

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

8. 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.

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