

Uchwała Nr 22/S/2025
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Koronowa 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 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 Koronowo 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), Burmistrz Koronowa przedłożył w dniu 31 marca 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr OR.S.0050.61.2025 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 162 474 917,17 zł, co stanowi 96,85% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 152 355 398,96 zł, czyli 103,20% planu, natomiast dochody majątkowe 10 119 518,21 zł, tj. 50,30% wielkości planowanych.

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 dochody własne w kwocie 72 343 017,59 zł, które stanowiły 44,52% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 25 339 056,00 zł, tj. 15,59% dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 18 319 467,50 zł, tj. 11,27% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna, która wpłynęła na rachunek Gminy w wysokości 50 525 014,00 zł, tj. 31,10% dochodów ogółem. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 39 606 885,58 zł stanowiły 24,38% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb- 27S wyniosły 13 234 017,69 zł, tj. 8,15% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 2 867 031,79 zł. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości budżetowych. Niepokojącym zjawiskiem w ocenie Składu Orzekającego jest wzrost zaległości budżetowych ogółem Gminy w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 601 723,81 zł, w tym podatkowych o kwotę 28 644,93 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, Burmistrz Koronowa wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych w łącznej kwocie 63 904,06 zł, w tym podatku od nieruchomości na kwotę 40 185,49 zł, w podatku rolnym w kwocie 23 349,57 zł oraz podatku leśnym w kwocie 369,00 zł. W omawianym okresie sprawozdawczym organ podatkowy Gminy Koronowo wydał decyzje o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności zaległości podatkowych na kwotę 25 635,36 zł w całości w podatku od nieruchomości.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 164 326 298,07 zł, tj. 87,14% planu, wydatki bieżące stanowią 132 869 398,29 zł, tj. 80,85% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 31 456 899,78 zł, tj. 19,15% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 92,54% ich planu, a wydatków majątkowych 69,91% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 58 636 001,92 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań w kwocie 45 428 594,08 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 20 391 322,80 zł oraz dotacje na zadania bieżące w wysokości 8 351 461,66 zł. Wydatków tytułem obsługi długu w omawianym okresie sprawozdawczym nie realizowano.

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

W 2024 r. w budżecie Gminy Koronowo został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki zrealizowane w ramach tego funduszu wykazane w kolumnie 11 sprawozdania Rb-28S wyniosły 1 109 313,29 zł, tj. 99,72% planu.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina w 2024 r. zrealizowała wpływy z opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 754 084,61 zł oraz z wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 197 490,18 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano w 2024 r. środki w wysokości 1 579 002,93 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 46 720,49 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 40 894,86 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 8 202 627,23 zł, natomiast na zadania związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wydatkowano w 2024 r. kwotę 9 031 812,80 zł. *W związku z tym, że osiągnięte wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w 2024 r. poniesionych kosztów z tego tytułu, Gmina Koronowo na mocy uchwały Nr LXXXV/761/23 z dnia 19 listopada 2023 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 niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie 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 19 486 000,67 zł. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Koronowo za 2024 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 1 851 380,90 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 20 827 808,42 zł. Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w wysokości 20 827 808,42 zł, w tym z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 19 918 633,08 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 909 175,34 zł. Rozchodów budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym nie planowano i nie zrealizowano.

Jak wynika z przedłożonego sprawozdania oznaczonego symbolem Rb-Z jednostka na koniec 2024 r. nie posiadała zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

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 wydatki Gminy Koronowo na zakup i objęcie akcji i udziałów wyniosły 996 050,00 zł, w tym w klasyfikacji budżetowej 010-01095-6030 – 500 000,00 zł, 600-60095-6030 – 99 590,00 zł, 900-90001-6030 – 152 130,00 zł oraz 900-90095-6030 – w kwocie 244 330,00 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, dokonane w trakcie roku budżetowego, stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza Koronowa.

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.