

Uchwała Nr 14/S/2025
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Barcina 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 Barcin za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia gminy

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), Burmistrz Barcina przedłożył w dniu 31 marca 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 47/2025 z dnia 27 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 134 281 757,10 zł, co stanowi 99,29% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 112 552 279,22 zł, czyli 100,39% planu, natomiast dochody majątkowe 21 729 477,88 zł, tj. 93,93% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 4 353 782,38 zł, tj. 75,29% wielkości planowanych. Wydatki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wyniosły 3 769 731,97 zł, tj. 88,77% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2024 r. były dochody własne osiągnięte w kwocie 70 432 249,40 zł, tj. 52,45% zrealizowanych dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek od nieruchomości w kwocie 28 210 473,18 zł, tj. 21,00% dochodów ogółem, podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 16 315 579,00 zł, tj. 12,15% dochodów ogółem, podatek dochodowy od osób prawnych w wysokości 5 069 146,00 zł, tj. 3,77% dochodów ogółem oraz wpływy z opłaty eksploatacyjnej w kwocie 4 418 433,60 zł, tj. 3,29% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów gminy były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 39 214 762,70 zł, które stanowiły 29,20% dochodów ogółem. Subwencja ogólna wpłynęła na rachunek Gminy w wysokości 24 634 745,00 zł i stanowiła 18,35% dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb- 27S wyniosły 6 577 970,31 zł, tj. 4,90% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 1 457 013,52 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, Burmistrz Barcina wydał decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych w łącznej kwocie 17 157,17 zł, w tym w podatku rolnym w kwocie 14 047,17 zł, podatku od nieruchomości w kwocie 3 077,00 zł, oraz w podatku leśnym w kwocie 33,00 zł. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności wyniosły 181 351,70 zł, w tym z tytułu podatku od nieruchomości 133 647,70 zł, podatku od środków transportowych 47 590,00 zł oraz podatku rolnego 114,00 zł. Pozytywnym zjawiskiem jest spadek na koniec 2024 r. zaległości budżetowych w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 384 283,84 zł, w tym podatkowych o kwotę 561 078,40 zł. W sprawozdaniu wykazano wyniki podjętych działań windykacyjnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w 2024 r. w kwocie 134 634 680,67 zł, tj. 95,33% planu, wydatki bieżące stanowią 105 546 032,46 zł, tj. 78,39% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 29 088 648,21 zł, tj. 21,61% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,52% ich planu, a wydatków majątkowych 94,63% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 52 141 668,98 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 11 837 497,77 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 6 592 802,08 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 1 026 686,76 zł. W 2024 r. w budżecie Gminy Barcin został wyodrębniony fundusz sołecki. Wydatki na zadania związane z realizacją funduszu sołeckiego wyniosły 543 137,33 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 o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała w 2024 r. dochody z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 361 789,89 zł oraz dochody z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 75 887,54 zł. Na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wydatkowano w 2024 r. środki w kwocie 446 135,74 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 612 011,87 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 175 869,80 zł. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 4 090 068,75 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2024 r. kwotę 4 163 235,30 zł. W wyjaśnieniach do przedłożonego sprawozdania wskazano, iż w wyniku rozliczenia 2023 r., dotyczącego wpływów i wydatków, związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi, uchwałą Nr LXXI/601/2024 Rady Miejskiej w Barcinie z dnia 22 marca 2024 r. w sprawie zmian w budżecie uchwalonym uchwałą Nr LXV/563/2023 Rady Miejskiej w Barcinie z dnia 15 grudnia 2023 r., plan wydatków w dziale 900, rozdz. 90002 § 4300 "Zakup usług pozostałych" zwiększono o kwotę 481 638,34 zł. W 2024 r. wykonanie planu wydatków było wyższe od wykonania planu dochodów o kwotę 73 166,55 zł, co oznacza, że w 2024 roku nie udało się wykorzystać wszystkich zaplanowanych środków na realizację zadań związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami komunalnymi. Środki niewykorzystane w 2024 r. w wysokości 408 471,79 zł planuje się wykorzystać w 2025 r. Skład Orzekający nie wnosi uwag w powyższym zakresie.

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 bieżącymi dochodami a wydatkami wynosi 7 006 246,76 zł. W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Barcin za 2024 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 352 923,57 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5 985 530,00 zł. Przychody budżetu w omawianym okresie sprawozdawczym wyniosły 9 253 680,33 zł, w tym z tytułu lokat dokonanych w latach ubiegłych w kwocie 8 000 000,00 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1 253 680,33 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty standardowych zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 2 014 470,00 zł, tj. 100,00% planu.

Na koniec 2024 r. Gmina zobowiązania zaliczane do tytułów dłużnych łącznie ze zobowiązaniami samorządowych osób prawnych wyniosły 13 446 456,58 zł, tj. 10,01% do dochodów wykonanych. Gmina Barcin nie udzieliła w omawianym okresie sprawozdawczym poręczeń i gwarancji.

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 poniosła wydatki majątkowe na kwotę 8 798 725,27 zł z tytułu objęcia udziałów w SIM "KZN- Bydgoski" sp.z o.o., tj. 100,00% planu).

W sprawozdaniu odniesiono się także do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza Barcina.

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.