

Uchwała Nr 6/S/2025
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2025 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Fabianki sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) w związku z art. 267 ust. 3 i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn.zm.), a także 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 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Fabianki sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

U z a s a d n i e n i e

W dniu 27 marca 2025 roku, zgodnie z 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) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Fabianki 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. Dokonana wyrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2024 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy na rok 2024, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są

z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy. Budżet Gminy na 2024 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody 75 484 981,00 zł, wydatki 95 237 121,00 zł i deficyt w kwocie 19 887 199,00 zł.

W toku wykonywania budżetu organ wykonawczy, zgodnie z upoważnieniem wynikającym z art. 257 pkt 2 ustawy, Zarządzeniem Nr 102/2024 z dnia 27 grudnia 2024 r., wprowadził do planu dochodów na rok 2024 środki w kwocie 135 059,00 zł stanowiące rezerwę części oświatowej rezerwy ogólnej zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów. Organ wykonawczy nie ma kompetencji do zmiany planowanego wyniku budżetu stąd różnica między ustalonym wynikiem budżetu w aktach organu stanowiącego a wynikiem zestawienia planowanych kwot dochodów, przychodów z wydatkami i rozchodami o kwotę wprowadzonej subwencji, tj. 135 059,00 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 62 457 663,49 zł, tj. 82,74 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 57 006 630,06 zł, tj. 101,24 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 5 451 033,43 zł, tj. 28,42 % planu.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 69 685 691,70 zł, co stanowi 73,17 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 52 693 826,28 zł, tj. 90,28 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 16 991 865,42 zł, tj. 46,08 % planu.

W wyniku realizacji budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2024 roku zamknął się:

— deficytem w wysokości 7 228 028,21 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 19 887 199,00 zł,

— nadwyżkę operacyjną w wysokości 4 322 636,28 zł, przy planowanym deficycie operacyjnym w kwocie 2 058 108,66 zł. Wykonane wydatki bieżące mają pokrycie w wykonanych dochodach bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że poziom relacji pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego limitu spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.*

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 1 447 214,32 zł, co stanowi 52,30 % przyjętego planu, natomiast wydatki poniesiono w wysokości 1 788 582,89 zł, tj. 52,06% planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiły:

- dochody własne - 30 118 752,04 zł, tj. 48,22 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 16 627 191,45 zł, tj. 26,26 % dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 15 711 720,00 zł, tj. 25,15 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 17 718 538,00 zł, tj. 100,00 % planu, co stanowi 28,36 % udziału w dochodach wykonanych w 2024 roku oraz z tytułu podatku od nieruchomości w wysokości 5 462 672,90 zł, tj. 105,66% planu, co stanowi 8,74% udziału w dochodach

wykonanych w roku 2024. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 102,88 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2024 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 2 371 476,04 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 686 931,19 zł.

Wykazane na koniec 2024 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 3 782 456,45 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 461 198,56 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 1 121 532,58 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o kwotę 60 738,95 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 90,28 % planu, co stanowi 75,61 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2024 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 35,20 % wydatków wykonanych ogółem.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 46,08 %, co stanowi 24,38 % wydatków wykonanych ogółem. W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2024 planu wydatków niewygasających.

W jednostce na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły przekroczenia planów wydatków.

W 2024 r. w budżecie Gminy Fabianki wyodrębniono środki na realizację zadań finansowanych z funduszu sołeckiego, które zrealizowano w 99,59 % planu tj. w kwocie 572 053,35 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody w roku 2024 z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w obrocie detalicznym i hurtowym w wysokości 248 899,56 zł. Przychody z lat ubiegłych z tego tytułu prowadzono w wysokości 408 640,39 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 172 484,55 zł. Pozostałe środki w wysokości 485 055,40 zł pozostają do dyspozycji w roku 2025.

Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu Gminy pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2025 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne.

Dochody związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 2 233,98 zł, które w całości zostały wykorzystane na zadania związane z ochroną środowiska.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że system gospodarowania odpadami w Gminie Fabianki nie bilansuje się. Brakująca kwota została pokryta z dochodów własnych gminy innych niż opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie uchwały Nr XXIII/235/2022 Rady Gminy w Fabiankach z dnia 31 stycznia 2022 r. w sprawie pokrycia części kosztów

gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 8 035 358,30 zł, którą stanowią kredyty i pożyczki. Wartość nominalna poręczenia (udzielonego przez Wójta Gminy na podstawie upoważnienia) na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 108 000,00 zł. W jednostce na okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Z analizy złożonych sprawozdań wynika, że dług jednostki na koniec 2024 roku stanowi 14,42% dochodów wykonanych ogółem pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust.2 pkt 4-8 ustawy, które nie zostały nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 17 120 274,03 zł, w tym: z tytułu niewykorzystanych środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 408 640,39 zł, z tytułu wolnych środków, o którym mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 2 169 912,20 zł, z nadwyżki z lat ubiegłych, o której mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5 ustawy w kwocie 8 167 363,14 zł oraz zaciągniętych nowych zobowiązań dłużnych w kwocie 6 374 358,30 zł.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 539 907,68 zł.

Ze sprawozdań Rb-Z (sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji) jednostek instytucji kultury wynika, że nie wystąpiły w nich na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania wymagalne. Sprawozdanie Rb-N (sprawozdanie o stanie należności oraz niektórych aktywów finansowych) wyżej wymienionych jednostek nie wykazuje należności wymagalnych.

Przesłana wraz ze sprawozdaniem informacja o stanie mienia Gminy Fabianki spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy, tj. zawiera informacje o przysługujących Gminie prawach własności oraz innych prawach majątkowych, o zmianach w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dane o dochodach uzyskanych z tytułu wykonania tych praw.

Skład Orzekający opiniując wykonanie budżetu za rok 2024 ocenia jego wykonane wielkości, w tym osiągnięte relacje wynikające z art. 242 oraz 243 ustawy, oraz ich wpływ na budżety lat przyszłych, gdyż wykonany budżet nie może stanowić zagrożenia planowania oraz wykonania budżetów w kolejnych latach. Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2025 – 2040, przyjętej w dniu 14 marca 2024 r. Uchwałą nr X/99/2025, która uwzględniła wielkości wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2024 rok, należy stwierdzić, że relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych, obliczona w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy, została spełniona we wszystkich latach objętych prognozą. Wykonana w roku 2024 wartość jednorocznego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu wyniosła 9,66 %.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy. Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno-prawnych

aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Gminy Fabianki .

Uwzględniając powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Beata Piłatowska