

Uchwała Nr 7/S/2025
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Papowo Biskupie 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 z uwagami

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Papowo Biskupie za 2024 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Papowo Biskupie 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 35.821.820,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 42.454.716,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 6.632.896,00 zł.

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

- po stronie dochodów 44.089.746,96 zł,
- po stronie wydatków 51.322.642,96 zł,
- planowany deficyt 7.232.896,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami pochodzącymi z zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz nadwyżką z lat ubiegłych.

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 35.873.536,94 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 8.926.550,39 zł, tj. 24,9 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 81,4%, w tym dochodów bieżących 96,3 % oraz dochodów majątkowych 55,4 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymywała środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 293.778,28 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 125.000,00 zł wykonano w kwocie 32.004,50 zł, tj. w 25,6%.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niewskazanie w sprawozdaniu przyczyn niskiego poziomu wykonania dochodów majątkowych, w tym niskiego poziomu wykonania dochodów ze sprzedaży majątku.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 26,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 21,5 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 51,7 %.

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

- dochody własne 94,2 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 66,4 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8.911.934,08 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1.755.384,55 zł, tj. 94,2 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 2.657.029,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek rolny 1.718.918,82 zł, tj. 103,2 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 137.152,32 zł, tj. 114,9 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku wynika stan należności wymagalnych w kwocie 2.788.336,69 zł, co stanowi 7,8 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa nominalny wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 124.048,26 zł.

Ze sprawozdania nie wynika czy prowadzono egzekucję należności, w tym na przykład poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do organów egzekucyjnych. Skład Orzekający zwraca uwagę na nominalny wzrost poziomu należności wymagalnych, roku na rok. Podkreślenia wymaga, że zgodnie z treścią art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 11.826.211,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.222.191,00 zł.

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

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 15.135.391,86 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.385.100,70 zł, tj. 68,5 % planu,
- zlecone 4.733.582,29 zł, tj. 99,8 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 7.534.936,53 zł, tj. 53,2 % planu,
- środki na dofinansowanie własnych zadań
pozyskane z innych źródeł 471.552,00 zł, tj. 100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 55,6 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 44,4 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 39.141.910,76 zł, to jest 76,3 % planu, w tym wydatków bieżących 88,6 % i wydatków majątkowych 60,8 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niewskazanie w sprawozdaniu przyczyn niskiego poziomu wykonania wydatków majątkowych.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14.245.116,36 zł, wykonano 12.622.118,15 zł, co stanowi 88,6 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 13.863.307,74 zł, co stanowi 60,8 % 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 87,6 %.

Na koniec roku budżetowego Gmina wykonała dochody bieżące w wysokości 26.946.986,55 zł, natomiast wydatki bieżące w wysokości 25.278.603,02 zł, tym samym osiągnęła „nadwyżkę operacyjną” w wysokości 1.668.383,53 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. Ze sprawozdania wynika, że Gmina Papowo Biskupie otrzymała dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 61.844,12 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 15.933,76 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 89.939,00 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta Gminy Papowo Biskupie za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 3.268.373,82 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 7.232.896,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, iż nie planowano spłat zobowiązań i nie wykonano rozchodów tytułem spłat zobowiązań.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2024 roku jednostka nie posiadała zadłużenia.

6. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła wydzielonego rachunku dochodów.

7. 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.

8. Sprawozdanie uwzględnia zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

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