

Uchwała Nr 9/S/2025
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Łabiszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2024 r. 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 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 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Krzysztof Olczak

Członkowie:

Maciej Słomiński

Andrzej Tatkowski

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy, wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

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 także: ustawa) Burmistrz Łabiszyna przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 28 marca 2025 r. Zarządzenie Nr 120.18.2025 z dnia 27 marca 2025 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2024 r. oraz informację o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem oraz 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.), 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, zgodność danych ujętych

w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową Gminy według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 r. Gmina Łabiszyn uzyskała dochody w kwocie 74 208 458,81 zł, co stanowi 99,3% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 66 310 079,63 zł, czyli 100,8% planu, natomiast dochody majątkowe 7 898 379,18 zł, tj. 88,6% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 895 681,75 zł, tj. 450,8% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 247 544,00 zł, tj. 23,3% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Łabiszyn w 2024 r. była subwencja ogólna w kwocie 27 828 804,00 zł, co stanowi 37,5% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne w wysokości 25 313 745,00 zł, tj. 34,1% dochodów ogółem. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w wysokości 21 065 909,81 zł stanowiły 28,4% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 10 238 727,00 zł, tj. 13,8% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w wysokości 4 691 893,74 zł, tj. 6,3% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 4 232 490,16 zł, tj. 5,7% w relacji do dochodów ogółem. W sprawozdaniu przedstawiono podejmowane działania windykacyjne związane z likwidacją zaległości. Pomimo wykonanych, prawnie dozwolonych czynności windykacyjnych zaległości budżetowe Gminy wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 122 869,32 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych wyniosły zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP 21 647,59 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 74 183 319,88 zł, tj. 94,1% planu, wydatki bieżące stanowią 63 857 073,43 zł, tj. 86,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 10 326 246,45 zł, tj. 13,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,1% ich planu, a wydatków majątkowych 79,1% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 28 629 485,77 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 20 468 785,62 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 9 824 708,58 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W sprawozdaniu wskazano źródła odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Łabiszyn wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 267 720,88 zł oraz z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości

67 478,20 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 341 410,65 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 4 251 199,91 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2024 r. kwotę 5 351 615,71 zł.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 16 100,75 zł, natomiast na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 74 461,74 zł.

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 2 453 006,20 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Łabiszyn na 2024 r. zamknął się nadwyżką w kwocie 25 138,93 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4 129 000,00 zł.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 6 000 000,00 zł, w całości z tytułu emisji obligacji komunalnych. Organ wykonawczy uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości wykupu obligacji. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 871 000,00 zł, tj. 100% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Zadłużenie Gminy na koniec 2024 r. wyniosło 12 261 657,42 zł, co stanowi 16,5% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina Łabiszyn nie udzieliła poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań. Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu odniesiono się do upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Burmistrza.

Zgodnie z brzmieniem art. 269 pkt 3 ustawy, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego powinno uwzględniać w szczególności m.in. stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Skład Orzekający zwraca uwagę, że omawiając powyższe zagadnienie w części pt. „Informacja o kształtowaniu Wieloletniej Prognozy Finansowej” przedłożonego sprawozdania nie odniesiono się do następujących przedsięwzięć ujętych w WPF Gminy Łabiszyn obowiązującej w okresie sprawozdawczym, po zmianach:

- Budowa budynku sportowo-rekreacyjnego i remont bieżni stadionu lekkoatletycznego – Podwyższenie parametrów użytkowych stadionu i bieżni, dostępność dla osób niepełnosprawnych,*
- Dotacja celowa „Przebudowa drogi wojewódzkiej nr 254” – przebudowa drogi wojewódzkiej nr 254 Brzoza-Łabiszyn-Barcin-Mogilno-Wylatowo. Odcinek I od km 0+069 do km 13+280,*
- Przebudowa ul. Polnej – przebudowa.*

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łabiszyn za 2024 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych, z uwzględnieniem wyrażonej w uzasadnieniu uwagi. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

Krzysztof Olczak
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.