

Uchwała Nr 21/S/2025
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 kwietnia 2025 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Lubiewo sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Lubiewo 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 Lubiewo 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 także: ustawa) Wójt Gminy Lubiewo przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 31 marca 2025 r. Zarządzenie Nr 21/2025 z dnia 28 marca 2025 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubiewo 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 Lubiewo uzyskała dochody w kwocie 58 089 265,27 zł, co stanowi 101,1% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 42 888 063,49 zł, czyli 100,4% planu, natomiast dochody majątkowe 15 201 201,78 zł, tj. 103% planu.

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej Gmina otrzymała środki w wysokości 593 167,69 zł, tj. 342,5% wielkości planowanych. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego wyniosły 323 482,87 zł, tj. 99,3% planu.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy Lubiewo w 2024 r. były dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje w kwocie 24 097 397,61 zł, co stanowi 41,5% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów była subwencja ogólna w wysokości 17 479 586,00 zł, tj. 30,1% dochodów ogółem. Dochody własne w wysokości 16 512 281,66 zł stanowiły 28,4% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 7 287 959,00 zł, tj. 12,5% zrealizowanych dochodów ogółem oraz podatek od nieruchomości w kwocie 2 773 470,20 zł, tj. 4,8% zrealizowanych dochodów ogółem.

Na koniec 2024 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 334 607,31 zł, tj. 0,6% 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 23 212,66 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 2 858,40 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 61 092 644,03 zł, tj. 96,2% planu, wydatki bieżące stanowią 40 409 473,52 zł, tj. 66,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 20 683 170,51 zł, tj. 33,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,6% ich planu, a wydatków majątkowych 99,5% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 20 529 376,73 zł, wydatki związane z realizacją statutowych zadań jednostek budżetowych 10 918 855,87 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 6 210 844,91 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 opisowym wskazano źródła odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Lubiewo wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 131 883,18 zł oraz z opłat za

zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 38 298,67 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 203 402,21 zł.

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 613 495,68 zł. Na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2024 r. kwotę 1 735 421,63 zł.

Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 7 762,86 zł.

Fundusz Sołecki zrealizowano w kwocie 501 644,06 zł, tj. 99,9% w stosunku do planu.

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 2 478 589,97 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Lubiewo na 2024 r. zamknął się deficytem w kwocie 3 003 378,76 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6 018 644,17 zł. Ze sprawozdania opisowego oraz sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy.

Gmina zrealizowała przychody ogółem w wysokości 9 677 512,98 zł, w tym z tytułu spłat udzielonych pożyczek w kwocie 14 956,00 zł, wolnych środków w kwocie 5 723 144,24 zł oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 3 939 412,74 zł.

Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 336 320,00 zł, tj. 97,8% planu, w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych. Jak wskazano w sprawozdaniu, niższe wykonanie rozchodów wynika z umorzenia pożyczki z WFOŚiGW w Toruniu w kwocie 30 000,00 zł.

Zadłużenie Gminy Lubiewo na koniec 2024 r. wyniosło 10 119 500,00 zł, co stanowi 17,4% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W okresie sprawozdawczym Gmina 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.

W załączonej do sprawozdania z wykonania budżetu informacji o stanie mienia komunalnego wskazano dane określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Lubiewo za 2024 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. 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.