

Uchwała Nr7/S/2025
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 kwietnia 2025 roku.

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 z późn.zm.) 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 11/2024 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca	- Elżbieta Osińska
Członkowie	- Karol Bednarek
	- Beata Piłatowska

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Lipno 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

Stosownie do postanowień art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm. – zwana dalej ustawą) Wójt Gminy Lipno przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Gminy. Budżet Gminy na 2024 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku,

został zaplanowany w wielkościach: dochody - 87 540 448,24 zł, wydatki - 90 124 506,24 zł i deficyt budżetu – 2 584 058,00 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 86 128 994,19 zł, w tym: bieżące – 75 834 581,10 zł (tj. 99,1 % planu) i majątkowe – 10 294 413,09 zł (tj. 93,5 % planu). Plan dochodów ogółem zrealizowano na poziomie 98,4 % rocznego planu.

W strukturze dochodów budżetowych subwencja ogólna stanowiła 39,8 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 31,4 % oraz dochody własne 28,8 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

- udziałów w podatku dochodowym
 - od osób fizycznych – 8 949 513,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatku od nieruchomości – 5 163 380,34 zł, tj. 105,4 % planu,
- podatku rolnego – 1 490 272,23 zł, tj. 101,8 % planu.

Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 24 788 785,01 zł, tj. 102,1 % planu.

W wyniku obniżenia w 2024 roku przez Radę Gminy maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 1 422 576,35 zł, co stanowi 5,7 % wykonanych dochodów własnych.

Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosły 4 978 616,03 zł, (w tym podatkowe – 2 134 001,96 zł) i uległy zwiększeniu o 370 765,58 zł, (w tym podatkowe o 290 803,03 zł) w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. W sprawozdaniu opisowym omówiono zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu odzyskania należnych dochodów Gminy.

Prognozowane wydatki budżetu na koniec 2024 roku zrealizowano w wysokości 83 362 445,14 zł, w tym: bieżące – 69 862 513,21 zł i majątkowe – 13 499 931,93 zł (tj. 87,1 % ustalonego planu). Plan wydatków ogółem wykonano w 92,5 % przyjętego planu rocznego. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących miały wydatki na wynagrodzenia i pochodne w wysokości 33 670 840,99 zł, wydatki związane z realizacją zadań statutowych w kwocie 21 787 388,64 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 11 637 788,53 zł. Zaplanowane w budżecie przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego zostały zrealizowane w kwocie 1 222 840,13 zł, co stanowi 99,3 % przyjętego planu rocznego 1 230 918,00 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 155 728,42 zł, co stanowi 97,3 % planu.

W omawianym okresie na zadania i programy realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych otrzymano dochody w wysokości 4 723 278,09 zł, co stanowi 75,0 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 2 700 500,40 zł, tj. 84,4 % planu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia wykonania dochodów i wydatków budżetowych oraz przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości przyjętych w planie. Niezrealizowane zadania inwestycyjne w roku 2024 zostały przeniesione do 2025 roku. Odniesiono się do stopnia realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej. Przedstawiono realizację dochodów/wpływów i wydatków związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii, gospodarowaniem odpadami komunalnymi oraz informację o przeznaczeniu dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska,

zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust.1 ustawy. W sprawozdaniu opisowym wskazano, iż niewykorzystane w 2024 roku 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 będą wprowadzone do budżetu w 2025 roku.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Kwota długu na koniec roku 2024 (sprawozdanie Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji”) wynosi 1 892 803,00 zł, co stanowi 2,2 % wykonanych dochodów budżetu. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb NDS na dzień 31 grudnia 2024 roku budżet zamknął się:

— nadwyżką operacyjną w kwocie 5 972 067,89 zł, przy planie rocznym 1 914 142,29 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy.

— nadwyżkę budżetową w kwocie 2 766 549,05 zł, przy planowanym na koniec roku deficycie budżetu w wysokości 2 584 058,00 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 8 202 058,75 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych – 3 780 463,75 zł, środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 i 8 ustawy – odpowiednio w wysokości 2 340 803,00 zł i 2 080 792,00 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w kwocie 448 000,00 zł.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Wójta Gminy zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Gminy budżetu na 2024 rok 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. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Uwzględniając powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska