

**Uchwała Nr 14/S/2025**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 14 kwietnia 2025 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Obrowo 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:***

*Robert Pawlicki*

*- Członek Kolegium RIO*

***Członkowie Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska*

*- Członek Kolegium RIO*

*Daniel Karaźniewicz*

*- Członek Kolegium RIO*

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Obrowo za 2024 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Obrowo 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 Izbie 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, uwzględniając wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 131.089.521,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 136.067.958,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 4.978.437,00 zł.

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

- po stronie dochodów 145.397.929,72 zł,
- po stronie wydatków 154.304.979,64 zł,
- planowany deficyt 8.907.049,92 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek, z wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art.5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

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 141.326.698,60 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 14.433.356,61 zł, tj. 10,2 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,2 %, w tym dochodów bieżących 97,4% oraz dochodów majątkowych 95,1 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 810.252,33 zł, przy zakładanym planie 1.550.724,20 zł, co stanowi 52,2 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych pochodzących ze środków UE.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 34,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 40,6 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 24,5 %.

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

- dochody własne 94,7 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 97,3 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 55.911.632,92 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 7.918.977,54 zł, tj. 97,0 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 26.778.753,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 489.947,58 zł, tj. 117,9 % planu,
- podatek rolny 821.471,10 zł, tj. 103,2 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 2.038.188,52 zł, tj. 88,2 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4.236.325,77zł, co stanowi 3,0% wykonanych dochodów.

*Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.*

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 50.689.218,00zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 36.793.994,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 34.725.847,68 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 4.813.386,30 zł, tj. 86,2 % planu,
- zlecone 14.897.103,08 zł, tj. 98,8 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 11.383.713,85 zł, tj. 100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 77,3 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 22,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 149.586.613,32 zł, to jest 96,9 % planu, w tym wydatków bieżących 96,6 % i wydatków majątkowych 98,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 53.040.127,18 zł, wykonano 51.988.506,36 zł, co stanowi 98,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 34.431.451,12 zł, co stanowi 98,1 % 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 99,8 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 11.738.179,79 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z wymogiem określonym przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024r. poz. 399 z późn. zm.).

Z powyższej informacji wynika, że Gmina w okresie sprawozdawczym osiągnęła dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 5.289.676,73 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 7.897.455,76 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 8.259.914,72 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 8.907.049,92 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3.109.083,58 zł. Natomiast spłacono kwotę 3.109.083,58 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2024 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2024 roku zadłużenie jednostki wyniosło 63.110.092,81 zł, co stanowi 44,7 % dochodów wykonanych ogółem.

Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

6. 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.

7. Sprawozdanie uwzględniało 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.

8. 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

Robert Pawlicki  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy