

Uchwała Nr 14 /S/2025
Składu Orzekającego Nr 9
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 kwietnia 2025 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Ciechocinka sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Ciechocinek za 2024 rok.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) w związku z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.), a także zarządzenia nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2025 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający nr 9 w osobach:

Przewodnicząca: Halina Strzelecka

Członkowie: Beata Piłatowska
Karol Bednarek

postanowił:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Ciechocinka sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Ciechocinek za 2024 rok.

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. - dalej ufp) Burmistrz Ciechocinka przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku roczne sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Ciechocinek za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miejskiej.

Zgodnie z przywołanymi we wstępie przepisami ustawowymi, przedmiotem niniejszej opinii jest ocena poprawności opracowanego sprawozdania za 2024 r. oraz ocena legalności

wynikających z niego działań z zakresu gromadzenia i dyspozycji środkami publicznymi w 2024 r.

Skład Orzekający Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wydając opinię (jak w sentencji) oparł się także na danych zawartych w:

- złożonych w 2025 r. i dotyczących 2024 r. sprawozdaniach budżetowych, o których mowa w art. 41 ust. 2 ufp opracowanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2024 (Dz. U. z 2024 r., poz. 454 z późn. zm.),
- sprawozdaniach za 2024 r., o których mowa w art. 41 ust. 5 ufp opracowanych na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2023 r., poz. 652 z późn. zm.) w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2024 rok uchwaloną w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wraz ze zmianami dokonanymi w ciągu 2024 roku.

Z analizy sprawozdań wynika, iż zaplanowane w kwocie 85.604.284,16 zł dochody budżetu zostały zrealizowane w kwocie 86.462.278,12 zł, tj. 101,0 % planu. W ramach dochodów ogółem realizacja dochodów bieżących stanowi kwotę 80.054.369,14 zł, tj. 101,2 % planu, a zrealizowane dochody majątkowe stanowią kwotę 6.407.908,98 zł 98,4 % planu.

W strukturze dochodów budżetu, dochody własne stanowiły 57,0 %, dochody z tytułu dotacji i środków na cele bieżące i inwestycyjne stanowiły 30,1 % oraz subwencja ogólna 12,9 %.

Do najwyższej wykonanych dochodów własnych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych – 15.872.492,00 zł, tj. 18,4 % ogółu dochodów,
- podatek od nieruchomości - 8.828.210,78 zł, tj. 10,2 % ogółu dochodów,
- podatek od czynności cywilnoprawnych – 1.141.776,51 zł, tj. 1,3 % ogółu dochodów.

Stopień realizacji dochodów został przedstawiony opisowo oraz tabelarycznie według źródeł wraz ze wskazaniem wykonania poszczególnych dochodów.

Jak wynika ze sprawozdania Rb- PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w 2024 r. skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 452.957,04 zł. W okresie sprawozdawczym Burmistrz wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 18.379,00 zł oraz decyzje dotyczące rozłożenia na raty, odroczenia terminów płatności na kwotę 482,55 zł.

Zaległości wobec Gminy Miejskiej według danych wykazanych w sprawozdaniu Rb- 27S ("Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.") wyniosły 4.274.171,86 zł. Kwota ta zmniejszyła się o 30.470,99 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego, w tym zaległości podatkowe 761.485,17 zł które zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 119.553,76 zł.

W sprawozdaniu wskazano działania jakie były podejmowane przez Gminę Miejską w celu

wyegzekwowania należnych dochodów.

Zaplanowane w kwocie 97.197.701,06 zł wydatki budżetu, zrealizowano w kwocie 86.909.785,33 zł, co stanowi 89,4 % planu, z tego wydatki bieżące wykonano w kwocie 75.500.403,48 zł, co stanowi 90,1 % planu, a wydatki majątkowe wykonano w kwocie 11.409.381,85 zł, co stanowi 85,1 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne 30.538.158,58 zł, wydatki związane z realizacją zadań statutowych 29.168.639,23 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 8.254.055,45 zł. Wydatki na obsługę długu zostały wykonane w kwocie 1.804.314,60 zł.

W sprawozdaniu opisowym omówiono realizację wydatków bieżących oraz inwestycyjnych w odniesieniu do poszczególnych zadań.

Wynik „operacyjny” budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 4.553.965,66 zł. Oznacza to, że zachowany został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ufp.

Skład Orzekający podkreśla, że relacja pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu o którym mowa w art. 243 ufp, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.

Według planu budżet roku 2024 miał zamknąć się deficytem budżetowym w wysokości 11.593.416,90 zł, natomiast zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 447.507,21 zł. W sprawozdaniu wskazano przyczyny niższego wykonania deficytu.

Przychody budżetu zrealizowano w łącznej kwocie 19.024.014,40 zł z tytułu: emisji obligacji (2.700.000,00 zł), wolnych środków o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ufp (14.224.205,56 zł) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ufp (2.099.808,84 zł). W 2024 r. dokonano wykupu obligacji w kwocie 2.700.000,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Gmina Miejska posiadała zadłużenie z tytułu wcześniej zaciągniętych zobowiązań zwrotnych w wysokości 27.640.000,00 zł, co stanowi 31,9 % dochodów wykonanych.

Zgodnie z dyspozycją art. 212 ust. 1 pkt 8 oraz art. 237 ust. 1 ufp w sprawozdaniu omówiono dochody i wydatki finansowane z tych dochodów, związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynikającymi z odrębnych ustaw.

Skład Orzekający ustalił, że osiągnięte w 2024 r. dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (3.241.413,18 zł) nie pokryły poniesionych kosztów z tego tytułu (3.706.582,59 zł). Obowiązek zbilansowania ponoszonych kosztów osiąganymi dochodami z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynika z art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2024 r. poz. 399 z późn. zm.). W przypadku nie bilansowania się systemu rada gminy powinna doprowadzić do zbilansowania wpłat i kosztów dotyczących gospodarki odpadami

komunalnymi lub na podstawie delegacji zawartej w art. 6r ust. 2da ww. ustawy, rada gminy powinna postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Rada Miejska Ciechocinek podjęła w dniu 17 grudnia 2021 r. uchwałę Nr XLII/297/21 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający przypomina, że niewykorzystane w danym roku budżetowym środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu pochodzące z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane, w następnym roku budżetowym powinny być zaplanowane jako przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2025 przedmiotowe przychody należy zaplanować i wydatkować na te zadania, które określają przepisy szczególne. Przychody z tych źródeł należy zaklasyfikować, w § 905 – Przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach.

Dokonana wyrywkowo kontrola danych dotyczących planu i wykonania dochodów i wydatków budżetu 2024 r. zawartych w sprawozdaniu potwierdziła zgodność z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb- 27S i Rb-28S.

Na podstawie analizy przedmiotowego sprawozdania, dokonanej w zakresie wydatkowania środków publicznych, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków oraz nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych.

Wartości wykonania budżetu na koniec 2024 r. wskazują na zachowanie dopuszczalnego wskaźnika obciążenia budżetu spłatą długu, o którym mowa w art. 243 ufp.

Do sprawozdania dołączono informację o stanie mienia komunalnego, która spełnia wymogi określone przepisami art. 267 ust. 1 pkt 3 ufp .

Zdaniem Składu Orzekającego sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miejskiej Ciechocinek za 2024 r, przedłożone przez Burmistrza Ciechocinka spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych.

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 Miejskiej Ciechocinek.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej otrzymania.

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Halina Strzelecka
Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy