

Burmistrz Miasta Kowalewo Pomorskie wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.) – dalej uofp, 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, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 82 598 909,45 zł i po stronie wydatków w wysokości 97 979 294,70 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 15 380 385,25 zł.

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

- po stronie dochodów 83 867 489,94 zł,
- po stronie wydatków 107 956 539,72 zł,
- planowany deficyt 24 089 049,78 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp oraz 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 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 80 825 676,29 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6 881 801,94 zł, tj. 8,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,4%, w tym dochodów bieżących 94,1% oraz dochodów majątkowych 130,8%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 742 474,92 zł, przy zakładanym planie 1 600 503,54 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 175 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 60 062,02 zł, co stanowi 34,3% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów z tytułu sprzedaży mienia.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 35,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne – 42,8% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 22,1%.

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

- dochody własne 86,9%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 108,9%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 31 212 630,77 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości 9 761 793,64 zł, tj. 85,6% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 9 382 897,00 zł, tj. 100,0% planu

| | |
|---|-----------------------------------|
| – podatek od środków transportowych | 335 702,80 zł, tj. 74,4% planu |
| – podatek rolny | 1 869 312,89 zł, tj. 69,2% planu |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 428 514,34 zł, tj. 104,5% planu |
| – wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst | 4 215 263,14 zł, tj. 83,7% planu. |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 548 157,57 zł, co stanowi 5,6% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 117 410,13 zł.

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

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 29 416 507,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 19 021 202,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 20 196 538,52 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

| | |
|--|------------------------------------|
| – własne | 3 505 523,17 zł, tj. 79,8% planu, |
| – zlecone | 9 878 514,54 zł, tj. 99,5% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 1 500,00 zł, tj. 100,0% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst | 179 073,00 zł, tj. 100,0% planu, |
| – otrzymane z funduszy celowych | 3 664,97 zł, tj. 100,0% planu, |
| – środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 | 3 037 993,97 zł, tj. 100,0% planu. |

Ponadto w roku 2024 Jednostka otrzymała dochody w wysokości 3 019 113,00 zł w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, przy zakładanym planie 432 342,00 zł.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,8%, a wydatków majątkowych - 23,1%.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 98 453 708,71 zł, to jest 91,2% planu, w tym wydatków bieżących 95,1% i wydatków majątkowych 78,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 38 133 920,64 zł, wykonano 37 289 444,29 zł, co stanowi 97,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 14 049 705,44 zł, co stanowi 72,2% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Ponadto w 2024 roku wydatkowano kwotę 5 537 964,90 zł. na zakup i objęcie akcji udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. Kwotę 3 537 964,90 zł. Gmina przeznaczyła na objęcie udziałów w utworzonej Społecznej Inicjatywie Mieszkaniowej (SIM) „KZN- Toruński” Spółka z o.o. Ponadto przekazano kwotę w wysokości 2 000 000,00 zł jako rekompensatę w związku z zawarciem umowy wykonawczej z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o. o. w sprawie powierzenia spółce komunalnej zadań własnych Gminy Kowalewo Pomorskie.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,9%.

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 4 922 164,02 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 (t.j. Dz. U. z 2024 r. 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 4 195 445,27 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 4 815 056,39 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U z 2024, poz. 399 z późn. zm.) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny pokrywać koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W myśl art. 6r ust. 2da wyżej wskazanej ustawy, w przypadku gdy środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu rada gminy powinna w drodze uchwały postanowić o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Rada Miejska w Kowalewie Pomorskim podjęła wymaganą prawem uchwałę.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Kowalewo Pomorskie otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz części opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 333 021,49 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 444 779,17 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2024 rok budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 17 628 032,42 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 24 089 049,78 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3 502 104,00 zł. Powyższy plan zrealizowano w 100,0%.

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 46 999 870,16 zł, co stanowi 58,1% dochodów wykonanych ogółem.

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

6. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

7. 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.

8. 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.

9. W Sprawozdaniu nie zamieszczono zapisu dotyczącego publikacji. Zgodnie z art. 13 pkt 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461) sprawozdanie z wykonania budżetu gminy ogłasza się w wojewódzkim dzienniku urzędowym. Pomimo braku zapisu dotyczącego publikacji, sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2024 Gminy Kowalewo Pomorskie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 2 kwietnia 2025 r. pod poz. 1622.

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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy