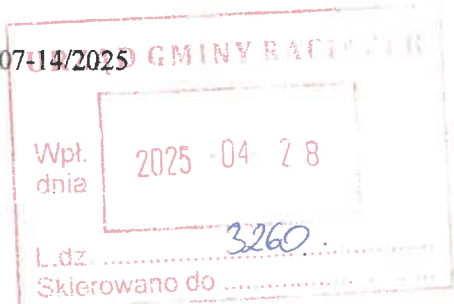




REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W BYDGOSZCZY

Elektronicznie podpisany przez:
Karol Bednarek
dnia 28 kwietnia 2025 r.

RIO-SO10-4207-14/2025



Włocławek, dnia 28 kwietnia 2025 r.

Pan
Piotr Zabłocki
Wójt Gminy Raciążek

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 14/S/2025 Składu Orzekającego Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 28 kwietnia 2025 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Raciążek sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Z up. Prezesa
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Szosa Bydgoska 52, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
toruni@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl

Uchwała Nr 14/S/2025
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 28 kwietnia 2025 roku.

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz. 7) 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 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 10 w osobach:

Przewodnicząca	-	Beata Piłatowska
Członkowie	-	Halina Strzelecka
	-	Karol Bednarek

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Raciążek 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

W dniu 31 marca 2025 roku, zgodnie 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. – dalej ustawa) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku wpłynęło sprawozdanie z rocznego wykonania budżetu Gminy Raciążek za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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

Szczegółowość przedłożonego sprawozdania nie jest mniejsza niż uchwały budżetowej Gminy na rok 2024, co spełnia wymogi określone w art. 267 ustawy. Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w opisanym sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałami i zarządzeniami organów Gminy. Budżet Gminy na 2024 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został

zaplanowany w wielkościach: dochody 28 237 035,59 zł, wydatki 29 905 475,78 zł i deficyt w kwocie 1 668 440,19 zł.

Dochody budżetu Gminy zostały wykonane w kwocie 23 822 417,62 zł, tj. 84,36 % rocznego planu, w tym;

- dochody bieżące w wysokości - 20 186 007,01 zł, tj. 98,96 % planu,
- dochody majątkowe w wysokości - 3 636 410,61 zł, tj. 46,38 % planu.

Niski poziom wykonanych dochodów majątkowych ma bezpośredni związek z poziomem zrealizowanych zadań inwestycyjnych, na które Gmina otrzymuje dofinansowanie. Ze sprawozdania wynika, że część zadań jest w trakcie realizacji a niektóre zostały przeniesione na rok 2025.

Wydatki budżetu Gminy zostały wykonane w wysokości 24 887 431,75 zł, co stanowi 83,22 % przyjętego planu, w tym ;

- wydatki bieżące w kwocie - 19 140 211,60 zł, tj. 92,20 % planu,
- wydatki majątkowe w kwocie - 5 747 220,15 zł, tj. 62,82 % planu.

W wyniku realizacji budżet Gminy na dzień 31 grudnia 2024 roku zamknął się:

- deficytem budżetowym w wysokości 1 065 014,13 zł, przy planowanym w kwocie 1 668 440,19 zł,

- nadwyżką operacyjną w wysokości 1 045 795,41 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 360 155,49 zł. Wykonane wydatki bieżące mają swoje pokrycie w wykonanych dochodach bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy. *Skład Orzekający podkreśla, że poziom relacji pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, a tym samym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań oraz możliwości finansowania nowych inwestycji.*

W omawianym okresie sprawozdawczym na finansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych Gmina otrzymała dochody w wysokości 83 185,20 zł, co stanowi 6,16 % przyjętego planu.

Z analizy struktury wykonanych dochodów budżetu z poszczególnych źródeł wpływu wynika, że najwyższy udział stanowiła:

- subwencja ogólna - 8 306 048,00 zł, tj. 34,86 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne - 8 069 272,00 zł, tj. 33,87 % dochodów ogółem,
- dochody własne - 7 447 097,62 zł, tj. 31,26 % dochodów ogółem.

Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 2 433 460,00 zł, tj. 100,00 % planu oraz 10,21 % udziału w dochodach wykonanych w 2024 roku oraz dochody z podatku od nieruchomości w kwocie 1 422 566,01 zł tj. 104,29 % planu oraz 5,97 % udziału w dochodach wykonanych. Dochody własne zostały wykonane w wysokości 98,49 % rocznego planu.

Według sprawozdania Rb-PDP (sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych) w roku 2024 skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 671 161,2 zł. W okresie sprawozdawczym Wójt wydał decyzje dotyczące umorzeń zaległości podatkowych na kwotę 1 565,00 zł . Według sprawozdania w roku 2024 nie wydano decyzji dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia terminów płatności podatków.

Wykazane na koniec 2024 roku zaległości wobec budżetu Gminy (sprawozdanie Rb 27-S z wykonania planu dochodów budżetowych) wyniosły 368 273,60 zł i uległy zwiększeniu w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 61 624,23 zł. W tym zaległości podatkowe to kwota 160 543,54 zł, która w porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego zwiększyła się o 26 349,37 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do podjętych działań w celu wyegzekwowania należności.

Wydatki bieżące wykonano na poziomie 92,20 % planu, co stanowi 76,90 % wykonanych wydatków ogółem zrealizowanego budżetu za 2024 rok. W ramach wydatków bieżących wynagrodzenia i składki od nich zaliczane stanowią 37,38 % wydatków wykonanych ogółem. Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 62,82 %, co stanowi 23,09% wydatków wykonanych ogółem. Ze sprawozdania wynika, że niski poziom wykonanych wydatków majątkowych związany jest z realizacją zadań: Budowa, przebudowa, remont dróg na terenie Gminy Raciążek; Budowa i modernizacja infrastruktury wodno-kanalizacyjnej; Budowa i modernizacja infrastruktury sportowej oraz Prace konserwatorskie przy ruinach zamku w Raciążku.

Wg sprawozdania Rb-ST Gmina nie wyodrębniła na koniec roku 2024 wydatków niewygasających.

Jednostki budżetowe Gminy Raciążek prowadzące działalność określoną w ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe gromadzą na wydzielonym rachunku dochody i dokonują wydatków zgodnie z art.223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Opis wykonanych zadań znajduje się w sprawozdaniu opisowym.

Wg złożonych sprawozdań budżetowych w Gminie na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły przekroczenia planu wydatków.

W 2024 r. w budżecie Gminy Raciążek wyodrębniono środki na realizację zadań z funduszu sołeckiego, które wykorzystano w kwocie 263 019,43 zł .

Ze sprawozdania wynika, że Gmina wykonała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w obrocie detalicznym i hurtowym w kwocie 65 203,97 zł oraz wprowadzone przychody w kwocie 27 560,24 zł. Na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wydatkowano środki w kwocie 70 305,12 zł. Wynikające z rozliczenia środki w kwocie 22 459,09 zł pozostają do dyspozycji w roku 2025.

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 0,78 zł natomiast przychody z tego tytułu wyniosły 1 109,42 zł. Środki zostały wykorzystane na zadania związane z ochroną środowiska, na co wskazuje kwota zrealizowanych wydatków w rozdziale 90019.

Skład Orzekający wskazuje, że niewykorzystane w danym roku budżetowym 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, 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.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że system gospodarowania odpadami w Gminie Raciążek nie bilansuje się. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 818 428,54 zł, natomiast wydatki zrealizowano w kwocie 842 398,06 zł. Brakująca kwota została pokryta z dochodów własnych gminy innych niż opłata za gospodarowanie odpadami

komunalnymi na podstawie uchwały Nr XXXI/258/2021 Rady Gminy w Raciążku z dnia 8 grudnia 2021 r. w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Kwota długu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji” na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosła 2 741 285,83 zł, którą stanowią zaciągnięte kredyty i pożyczki. Jednostka na koniec okresu sprawozdawczego nie posiadała zobowiązań wymagalnych.

Z analizy złożonych sprawozdań wynika, że dług jednostki na koniec 2024 roku stanowi 17,40 % dochodów wykonanych ogółem pomniejszonych o kwoty wykonanych dotacji i środków o podobnym charakterze oraz powiększonych o przychody z tytułów określonych w art. 217 ust.2 pkt 4-8 ustawy, które nie zostały nieprzeznaczone na sfinansowanie deficytu budżetowego.

Gmina w roku 2024 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

W omawianym okresie przychody budżetu zrealizowano w wysokości 1 668 440,19 zł, w tym: z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1 040 081,45 zł, z tytułu niewykorzystanych środków związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 628 358,74 zł. W roku 2024 Gmina nie zaciągała nowych zobowiązań dłużnych.

Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań łącznie z kosztami obsługi długu poniesiono w kwocie 602 974,42 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że Gmina dokonała spłat rat kredytów i pożyczek w kwocie 434 080,00 zł, tj. 128,47 % planu (sprawozdanie Rb-NDS). Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z zapisami art. 52 ust. 1 pkt 2 ustawy ujęte w budżecie jednostek samorządu terytorialnego i planach finansowych jednostek budżetowych wydatki oraz łączne rozchody – stanowią nieprzekraczalny limit.

Sprawozdanie opisowe przedstawia przebieg realizacji zadań i wykonania planu finansowego samorządowych instytucji kultury: Gminnej Biblioteki Publicznej w Raciążku oraz Gminnego Ośrodka Kultury w Raciążku. Ze złożonych sprawozdań budżetowych wynika, że jednostki na koniec okresu sprawozdawczego nie posiadają zobowiązań wymagalnych.

Do sprawozdania z wykonania budżetu została dołączona informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia wymogi art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający opiniując wykonanie budżetu za rok 2024 ocenia jego wykonane wielkości, w tym osiągnięte relacje wynikające z art. 242 oraz 243 ustawy, oraz ich wpływ na budżety lat przyszłych, gdyż wykonany budżet nie może stanowić zagrożenia planowania oraz wykonania budżetów w kolejnych latach. Na podstawie wieloletniej prognozy finansowej z dnia 24 kwietnia 2025 roku przyjętej Zarządzeniem Nr 25/2025 Wójta Gminy Raciążek, która uwzględniła wielkości wynikające ze sprawozdań z wykonania budżetu za 2023 rok, należy stwierdzić, że relacja wynikająca z przepisu art. 243 ustawy o finansach publicznych wg wykonania budżetu została spełniona. *Skład Orzekający zwraca uwagę, że różnica między wskaźnikami: planowanej spłaty (kol.8.1 wpf), a dopuszczalnym limitem spłaty długu obliczonym w oparciu o wykonanie roku poprzedzającego pierwszy rok prognozy (kol. 8.3.1 wpf) w roku 2030 wynosi 0,48%.*

Wykonana w roku 2024 wartość jednorocznego dopuszczalnego wskaźnika spłaty długu wyniosła 7,21 % (w roku 2023 1,23%).

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 Raciążek.

Uwzględniając powyższe, mimo uwag zawartych w treści uzasadnienia, Skład Orzekający, postanowił jak w sentencji.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Beata Piłatowska

10

11

12