

Burmistrz Wąbrzeźna 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 Izby 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 Miasta zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 88 448 587,78 zł i po stronie wydatków w wysokości 93 048 587,78 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4 600 000,00 zł.

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

- po stronie dochodów 98 596 113,92 zł,
- po stronie wydatków 102 896 113,92 zł,
- planowany deficyt 4 300 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek.

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 Miasto uzyskało dochody w kwocie 96 109 756,84 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 16 165 207,31 zł, tj. 16,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,5%, w tym dochodów bieżących 96,7% oraz dochodów majątkowych 101,5 %.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 244 014,71 zł, przy zakładanym planie 2 326 162,16 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 2 576 174,10 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 124 784,83 zł, co stanowi 4,8% planu.

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

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 17,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach a dochody własne 51,5% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 31,2%.

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

- dochody własne 89,7%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 109,0%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 45 559 456,32 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości 15 099 527,20 zł, tj. 91,6% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 16 170 192,00 zł, tj. 100,0% planu
- podatek od środków transportowych 452 330,51 zł, tj. 96,9% planu
- podatek rolny 64 300,06 zł, tj. 98,7% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 924 828,00 zł, tj. 71,2% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 4 687 605,82 zł, tj. 98,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku stan należności wymagalnych wyniósł 7 016 850,16 zł, co stanowi 7,3% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te zmalały o kwotę 46 506,56 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 Miasta w wysokości 17 008 095,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 13 660 049,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 33 542 205,52 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 5 463 562,65 zł, tj. 95,5% planu,
- zlecone 11 056 696,73 zł, tj. 99,9% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 3 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 124 200,00 zł, tj. 100,0% planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 6 620 564,19 zł, tj. 96,0% planu.

Ponadto w 2024 roku wpłynęły środki na dofinansowanie własnych zadań pozyskane z innych źródeł w wysokości 9 578 117,18 zł, przy zakładanym planie 5 914 768,03 zł. Nieplanowana kwota 8 293 586,38 zł. stanowi dofinansowanie w ramach rządowego wsparcia z Funduszu Dopląt.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,3 %, a wydatków majątkowych - 20,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 92 945 282,63 zł, to jest 90,3% planu, w tym wydatków bieżących 96,5% i wydatków majątkowych 66,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 35 963 417,38 zł, wykonano 35 609 777,82 zł, co stanowi 99,0% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 14 168 082,44 zł, co stanowi 90,1% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Ponadto w roku 2024 planowano wydatki majątkowe w wysokości 5 531 468,03 zł. tj. na podwyższenie kapitału w RW TBS – 3 459 859,97 zł oraz w SIM – 2 071 608,06 zł, które nie zostały wykonane.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 96,9%.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Gmina Miasto Wąbrzeźno spełniła wymóg określony w art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Różnica między bieżącymi dochodami, a wydatkami wynosi 1 167 349,34 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Miasto Wąbrzeźno 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 Miasto Wąbrzeźno w okresie sprawozdawczym osiągnęła dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 4 256 905,03 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 4 508 208,27 zł.

Ze sprawozdania wynika, że Miasto Wąbrzeźno otrzymało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz części opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 577 101,18 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 599 762,93 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2024 rok budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3 164 474,21 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 4 300 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 860 000,00 zł. i spłacono w pełnej wysokości.

Miasto 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 33 522 220,00 zł, co stanowi 34,9% dochodów wykonanych ogółem.

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

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

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. 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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy