P. Kwiatkowski
P. Pawłowski RM
P. Burmistrz
P. Z-ca
P. Sekretarz

4618

Elektronicznie podpisany przez:
Elżbieta Osińska
dnia 25 kwietnia 2025 r.

BIURO RADY MIEJSKIEJ W SKĘPE
Wpł. dnia 2025 -04- 29
Nr ..... Ilość zał. .....

Uchwała Nr 15/S/2025
Składu Orzekającego Nr 8
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 kwietnia 2025 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Skępe sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust.1 i 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 składów orzekających i zakresu ich działania, Skład Orzekający Nr 8 w osobach:

Przewodnicząca - Elżbieta Osińska
Członkowie - Karol Bednarek
- Beata Piłatowska

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie przedłożone przez Burmistrza Miasta i Gminy Skępe 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

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. – zwana dalej ustawą) Burmistrz Miasta i Gminy Skępe (zwana dalej Gminą) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Skład Orzekający Nr 8 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy opiniując sprawozdanie dokonał jego analizy oraz porównania z przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi. Zbadana została ich wzajemna spójność, kompletność oraz zgodność z prawem. W wyniku powyższych działań Skład Orzekający stwierdził, co następuje;

Wielkości planu dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów Gminy zawarte w sprawozdaniu opisowym i sprawozdaniach budżetowych są zgodne z kwotami, które zostały uchwalone w budżecie Gminy. Budżet Gminy na 2024 rok, po dokonaniu zmian w ciągu roku, został zaplanowany w wielkościach: dochody - 70 567 134,61 zł, wydatki - 74 576 144,88 zł i deficyt budżetu – 4 009 010,27 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 63 071 672,59 zł, w tym: bieżące – 50 880 012,87 zł (tj. 97,1 % planu) i majątkowe – 12 191 659,72 zł (tj. 67,1 % planu). Plan dochodów ogółem zrealizowano na poziomie 89,4 % rocznego planu.
W strukturze dochodów budżetowych subwencja ogólna stanowiła 28,8 %, dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycyjne 39,3 % oraz dochody własne 31,9 %. Istotne dla budżetu Gminy kwoty dochodów własnych uzyskano z :

— udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych – 8 912 589,00 zł, tj. 100,0 % planu,
— podatku od nieruchomości – 3 785 255,55 zł, tj. 97,8 % planu,
— podatku od czynności cywilnoprawnych – 541 878,59 zł, tj. 102,7 % planu.

Dochody własne zostały zrealizowane w wysokości 20 108 272,21 zł, tj. 94,8 % planu.
W wyniku obniżenia w 2024 roku przez Radę Miejską maksymalnych stawek podatków i opłat lokalnych oraz z tytułu udzielonych ulg i zwolnień uzyskano dochody niższe o kwotę 1 508 365,17 zł, co stanowi 2,4 % wykonanych dochodów budżetu.
Ze sprawozdawczości budżetowej (sprawozdanie Rb-27S) wynika, że zaległości wobec Gminy na dzień 31 grudnia 2024 roku wyniosły 3 231 044,87 zł, (w tym podatkowe – 655 599,33 zł) i uległy zwiększeniu o 304 243,63 zł, (w tym podatkowe o 95 462,93 zł) w odniesieniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. W sprawozdaniu opisowym omówiono zaległości wobec budżetu oraz wskazano działania podejmowane w celu odzyskania należnych dochodów Gminy.

Prognozowane wydatki budżetu na koniec 2024 roku zrealizowano w wysokości 63 525 447,74 zł, w tym: bieżące – 50 255 131,82 zł i majątkowe – 13 270 315,92 zł (tj. 63,0 % ustalonego planu). Plan wydatków ogółem wykonano w 85,2 % przyjętego planu rocznego. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących miały wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 24 520 313,28 zł, wydatki związane z realizacją zadań statutowych w wysokości 12 870 169,08 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 9 572 769,16 zł. Zaplanowane w budżecie przedsięwzięcia w ramach funduszu sołeckiego zostały zrealizowane w kwocie 526 202,72 zł, co stanowi 98,8 % przyjętego planu Wydatki tytułem obsługi długu zostały poniesione w kwocie 1 320 243,67 zł, co stanowi 97,3 % rocznego planu.

W omawianym okresie na zadania i programy realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych otrzymano dochody w wysokości 656 216,24 zł, co stanowi 72,2 % planu, natomiast wydatki wykonano w kwocie 483 286,24 zł, tj. 22,9 % planu.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do stopnia wykonania dochodów i wydatków budżetowych (w tym majątkowych) oraz przyczyn wystąpienia odchyleń od wielkości przyjętych w planie. Niższe od planowanego wykonanie wydatków majątkowych spowodowane było m.in. tzw. „procesem inwestycyjnym" czyli opracowania niezbędnej dokumentacji, uzyskania prawnych pozwoleń, wyłonienia wykonawcy, część zadań została przesunięta do realizacji w roku 2025. Omówiono stopnień realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej. Przedstawiono, zgodnie z art. 212 ust.1 pkt 8 i art. 237 ust. 1 ustawy, realizację dochodów (wpływów) i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, które na dzień 31 grudnia 2024 r. Gmina zrealizowała:

— wpływy z tytułu opłaty za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 194 001,46 zł, tj.107,8 % planu oraz wpływy z części opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w kwocie 53 450,75 zł, które w całości przeznaczono na wydatki

mające na celu przeciwdziałanie negatywnym skutkom spożywania alkoholu oraz przeciwdziała alkoholizmowi i narkomanii w wysokości 217 087,00 zł, tj.70,2 % planu,

— dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska w wysokości 3 994,09 zł,

— dochody dotyczące wykonywania zadań w ramach zagospodarowania odpadów komunalnych w kwocie niższej, tj. 2 455 900,97 zł, niż poniesione wydatki w wysokości 2 833 826,93 zł. Rada Miejska w Skępem uchwałą Nr XXXVI/255/2021 z dnia 28.12.2021 r. postanowiła o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Skład Orzekający przypomina, 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.

W przedłożonych sprawozdaniach nie stwierdzono wykonania wydatków ponad plan.

Kwota długu na koniec roku 2024 (sprawozdanie Rb Z „O stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji") wynosi 21 867 786,00 zł, co stanowi 34,7 % wykonanych dochodów budżetu. Gmina nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb NDS na dzień 31 grudnia 2024 roku budżet zamknął się:

— nadwyżką operacyjną w kwocie 624 881,05 zł, przy planowanym na koniec roku deficycie operacyjnym w wysokości 1 111 129,97 zł. Wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymóg art. 242 ustawy.

— deficytem budżetu w kwocie 453 775,15 zł, przy planowanym na koniec roku deficycie budżetu w wysokości 4 009 010,27 zł.

Przychody budżetu zrealizowano w kwocie 4 625 204,36 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek – 3 115 934,00 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy – 343 806,27 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy – 1 165 464,09 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań poniesiono w kwocie 1 422 070,00 zł.

Sprawozdanie zawiera informację o stanie mienia Gminy, która spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający opiniując wykonanie budżetu odnosi się także do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Skępe na lata 2025 - 2035 (dalej wpf) w zakresie obowiązujących przepisów art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych. Skład podkreśla, że wykazana relacja wskaźników zadłużenia (art. 243 ustawy) jest zachowana w każdym roku obowiązywania wpf pod warunkiem wykonania budżetów w wielkościach wykazanych w wpf, tj. nadwyżki operacyjnej (2 118 041,32 zł w 2025 r., 9 562 941,80 zł w 2026 r., 2 972 277,00 zł w 2027 r. i w kolejnych latach w przedziale od 1 307 366,00 zł do 3 593 831,00 zł) oraz nie zwiększania kwoty długu. W latach 2023-2024 Gmina odpowiednio wykonała; deficyt operacyjny 1 069 416,06 zł i nadwyżkę operacyjną 624 881,05 zł. Zatem wykonanie budżetów poniżej wielkości planowanych może spowodować przekroczenie limitu dopuszczalnej spłaty zadłużenia i tym samym braku możliwości uchwalenia budżetu w kolejnych latach. W ocenie Składu wskazane jest monitorowanie realizacji budżetu oraz dokonanie analizy przyjętych założeń, w szczególności wypracowania nadwyżki operacyjnej na zakładanym poziomie oraz

zaciągania zobowiązań zwrotnych z uwzględnieniem możliwości finansowych Gminy, tj. zachowania wymogów przepisów art. 242 i art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Mając na uwadze treść powyższych ustaleń, a także informacje związane ze sposobem realizacji przez Burmistrza Miasta i Gminy zadań wynikających z uchwalonego przez Radę Miejską budżetu na 2024 rok Skład Orzekający stwierdza, że przedłożone sprawozdanie spełnia wymogi określone art. 267 ustawy.

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 Miasta i Gminy. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Uwzględniając powyższe ustalenia, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Elżbieta Osińska

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Bydgoszcz 2025-04-25

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Św. Trójcy 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: Bydgoszcz
NIP: 5541060217
Email: bydgoszcz@rio.gov.pl

Dane adresata

Urząd Miasta i Gminy w Skępe
Kościelna 35
Województwo: kujawsko-pomorskie
Powiat: Skępe
NIP: 8931094220
Email: sekretariat@skepe.pl

Opinia

Znak sprawy: 15/S/2025

Dotyczy: Zarządzenie nr 16/2025 Burmistrza Miasta i Gminy Skępe z dnia 28.03.2025

Załączniki:

1. Dokumenty.zip

Dokument nie zawiera podpisu

Podpis elektroniczny

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP158087623

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie
Nazwa adresata dokumentu: URZĄD MIASTA I GMINY W SKĘPEM
Identyfikator adresata: umig_skepe
Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie
Nazwa nadawcy: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W BYDGOSZCZY
Identyfikator nadawcy: RIOBYDGOSZCZ
Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia
Data doręczenia: 2025-04-25T13:46:48.839
Data wytworzenia poświadczenia: 2025-04-25T13:46:48.839
Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK221717299

Dane uzupełniające (opcjonalne)
Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło
Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu
Wartość informacji uzupełniającej: 221717299

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja
Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39^1 par. 1 k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie
Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art. 39^1 par. 1d k.p.a., w związku z art. 158 ust. 1 ustawy o doręczeniach elektronicznych, istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu
Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu
Lista podpisanych elementów (referencji):
referencja ID-83fc1373e12f3a1c5470c6fcc664292e :
referencja ID-6d430c352f272f6fa4d1a18a24035f86 : Znak%20sprawy%3A%2015/S/2025
referencja : #xades-id-6bf912f5975e47bb22906738dae1e590