

Uchwała Nr 11/S/2025
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2025 roku

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2025 r., poz.7), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn.zm.) oraz 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 w osobach:

Przewodniczący Składu:

Robert Pawlicki

- Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska

- Członek Kolegium RIO

Daniel Karaźniewicz

- Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Chełmża za 2024 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmża wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn.zm.), 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, uwzględniając wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 57.532.000,00zł i po stronie wydatków w wysokości 71.432.000,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 13.900.000,00 zł.

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

- po stronie dochodów 67.669.785,87 zł,
- po stronie wydatków 80.745.363,53 zł,
- planowany deficyt 13.075.577,66 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek, wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu.

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 66.354.878,50 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 13.022.073,16 zł, tj. 19,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,1 %, w tym dochodów bieżących 99,3% oraz dochodów majątkowych 93,2%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.566.963,65 zł, przy zakładanym planie 3.039.022,41 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 200.000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 341.155,16 zł., co stanowi 170,6 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 28,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,7 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 35,5 %.

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

- dochody własne 99,5 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 95,0 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 24.010.069,00 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 6.645.286,29 zł, tj. 99,1 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 8.197.654,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 340.276,08 zł, tj. 117,3 % planu,
- podatek rolny 3.104.453,71 zł, tj. 97,9 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 507.225,98 zł, tj. 151,0 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.531.561,36 zł, co stanowi 3,8% wykonanych dochodów.

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

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 19.456.574,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 11.141.136,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,1%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 22.881.137,50 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 5.442.476,40 zł, tj. 110,0 % planu,
- zlecone 8.112.918,64 zł, tj. 99,0 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 8.132.622,10 zł, tj. 85,8 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 69,4 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 30,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 71.995.910,35 zł, to jest 89,2% planu, w tym wydatków bieżących 90,4 % i wydatków majątkowych 86,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 24.555.453,93 zł, wykonano 22.380.737,31 zł, co stanowi 91,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 18.319.061,25 zł, co stanowi 84,5 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,1 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 2.655.956,24 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 (Dz. U. z 2024r. 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 2.566.694,53 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 3.335.012,90 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 5.641.031,85 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 13.075.577,66 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.073.000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.073.000,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.

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 41.150.951,99 zł w tym zobowiązań wymagalnych 1.809,99 zł, co stanowi 62,0 % dochodów wykonanych ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę na nieterminowe regulowanie zobowiązań w kwocie 1.809,99 zł.

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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy