

**Uchwała Nr 24/S/2025**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 17 kwietnia 2025 r.**

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

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Maciej Słomiński</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Warlubie za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia gminy.

**U z a s a d n i e**

Zgodnie z dyspozycją zawartą w 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) Wójt Gminy Warlubie przedłożył w dniu 31 marca 2025 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Zarządzenie Nr 28/2025 z dnia 31 marca 2025 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2024 r. wraz z informacją o stanie mienia Gminy (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 652), a także przedsięwzięciami ujętymi w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy.

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2024 r. Gmina uzyskała dochody w kwocie 46 110 244,40 zł, co stanowi 91,15% planu określonego w wyniku zmian budżetu. Zrealizowane dochody bieżące stanowiły kwotę 42 665 645,59 zł, czyli 101,46% planu, natomiast dochody majątkowe 3 444 598,81 zł, tj. 40,34% wielkości planowanych.

Najważniejszym źródłem dochodów Gminy w 2024 r. była subwencja ogólna, która wpłynęła w wysokości 18 226 770,00 zł, tj. 39,52% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dochody własne w wysokości 16 710 169,29 zł, tj. 36,23% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów był podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 4 400 143,00 zł, tj. 9,54% dochodów ogółem, podatek od nieruchomości w wysokości 3 132 357,14 zł, który stanowił 6,79% dochodów ogółem oraz podatek rolny w kwocie 885 220,89 zł, tj. 1,91% dochodów ogółem. Dotacje i środki przeznaczone na cele bieżące i inwestycje zrealizowano w kwocie 11 173 305,11 zł, tj. 24, 25% dochodów ogółem

Na koniec 2024 r. zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu oznaczonym symbolem Rb-27S wyniosły 1 919 230,65 zł, tj. 4,16% w relacji do dochodów ogółem, w tym podatkowe w kwocie 189 490,29 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-PDP, Wójt Gminy w analizowanym okresie nie wydał decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych, rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności. Pozytywnym zjawiskiem jest spadek na koniec 2024 r. zaległości budżetowych ogółem o kwotę 18 469,76 zł, w tym podatkowych o kwotę 16 424,89 zł w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego. W sprawozdaniu wykazano wyniki podjętych działań windykacyjnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 45 222 616,72 zł, tj. 87,16% planu, wydatki bieżące stanowią 40 590 740,25 zł, tj. 89,75% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 4 631 876,47 zł, tj. 10,25% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,83% ich planu, a wydatków majątkowych 48,62% planu. Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 20 945 272,78 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 5 580 274,74 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 1 834 920,34 zł. Wydatki tytułem obsługi długu zostały zrealizowane w kwocie 908 505,57 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków budżetowych. W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Gminy. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

W 2024 r. w budżecie Gminy Warlubie nie został wyodrębniony fundusz sołecki i nie realizowano wydatków w ramach tego funduszu.

Gmina wykonała w 2024 r. dochody z tytułu opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w wysokości 137 750,90 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 36 960,90 zł. Na zadania związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniem narkomanii wydatkowano w 2024 r. 168 657,19 zł. *Skład Orzekający przypomina, że zrealizowane dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, winny być w całości wydatkowane na finansowanie gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnych programów przeciwdziałania narkomanii.*

Wpływy związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wyniosły 2 681,45 zł, które w całości wykorzystano na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 760 345,38 zł, natomiast na zadania jednostki związane z gospodarką odpadami wydatkowano w 2024 r. kwotę 1 994 701,38 zł. *W związku z tym, że osiągnięte wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie pokryły w 2024 r. poniesionych kosztów z tego tytułu (różnica 234 356,00 zł), w myśl postanowień art. 6r ust. 2da pkt 1 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2024 r. poz. 399 z późn. zm.) Gmina Warlubie na mocy uchwały Nr XXXIV/267/2021 Rady Gminy Warlubie z dnia 25 listopada 2021 r. pokryła część kosztów z tym związanych z dochodów własnych niepochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.*

Gmina w 2024 r. wykazała wykorzystanie w roku budżetowym środków pieniężnych pochodzących z poszczególnych tytułów, w odniesieniu do których odrębne ustawy wskazują imiennie wymienione wydatki jakie mają być z nich sfinansowane. W objaśnieniach do sprawozdania zawarto dane o zrealizowanych dochodach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej oraz poniesionych wydatkach.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Gminy Warlubie za 2024 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 887 627,68 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1 295 545,20 zł. Gmina zrealizowała przychody budżetu ogółem w wysokości 2 694 545,20 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 1 564 108,21 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w kwocie 538 035,68 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 592 401,31 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do standardowych tytułów dłużnych wyniosły 1 400 000,00 zł, tj. 100,00% planu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2024 r. wyniosło 13 564 867,04 zł, co stanowi 29,41% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Gmina Warlubie nie udzieliła w omawianym okresie sprawozdawczym poręczeń i gwarancji. Jednostka spełniła normę określoną art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu obsługi zadłużenia, a także wymóg zawarty w art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1964 z późn. zm.) w zakresie łącznej kwoty długu w latach 2023-2025. Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że wynik operacyjny (dochody bieżące – wydatki bieżące) zamknął się wielkością dodatnią w wysokości 2 074 905,34 zł, przy planie ujemnym w wysokości 306 283,49 zł.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy. W omawianym okresie sprawozdawczym jednostka nie nabywała akcji i udziałów, jak również nie wносиła wkładów do spółek prawa handlowego.

W sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy, dokonane w trakcie roku budżetowego, stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla Wójta Gminy Warlubie.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2024 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

*Andrzej Tatkowski*  
*Przewodniczący Składu Orzekającego*

**Pouczenie:**

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.