



RIO-SO4-4204-12/2025

Toruń, dnia 16 kwietnia 2025 r.



Pan
Marek Ryłowicz
Wójt Gminy Golub-Dobrzyń

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 12/S/2025 Składu Orzekającego Nr 4 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 16 kwietnia 2025 r. w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Golub-Dobrzyń sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2024 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Z up. Prezesa
Aleksandra Kwiatkowska
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 77 521, fax 56 65 77 923
torun@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 12/S/2025
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2025 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Golub-Dobrzyń 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:

Daniel Karażniewicz – Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska – Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek – Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Golub-Dobrzyń za 2024 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Golub-Dobrzyń 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 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 Gminy zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 71.577.276,14 zł i po stronie wydatków w wysokości 75.365.958,14 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.788.682,00 zł.

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

- po stronie dochodów 81.934.413,63 zł,
- po stronie wydatków 86.900.729,38 zł,
- planowany deficyt 4.966.315,75 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 220.633,75 zł oraz przychodami z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 4.745.682,00 zł.

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 79.064.576,84 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 19.011.852,02 zł, tj. 24,0 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,5 %, w tym dochodów bieżących 97,7 % oraz dochodów majątkowych 92,8 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymywała środków z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 6.746.597,45 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1.208.864,00 zł, wykonano natomiast w kwocie 557.435,60 zł, co stanowi 46,1 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł, w tym m.in. wskazano przyczyny niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku.

W strukturze dochodów subwencje z budżetu państwa stanowiły łącznie 28,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 27,5 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 44,1%.

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

- dochody własne 96,5 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 94,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 21.795.055,23 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 4.011.904,33 zł, tj. 100,7 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 9.889.640,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek rolny 1.712.145,90 zł, tj. 92,0 % planu,
- podatek leśny 334.381,89 zł, tj. 99,9 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 460.011,91 zł, tj. 103,6 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku wynika stan należności wymagalnych w kwocie 2.017.276,92 zł, co stanowi 2,55 % wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te zwiększyły się o kwotę 90.598,47 zł.

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

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 23.257.520,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 14.675.348,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 34.012.001,61 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	10.482.632,56 zł, tj. 93,1 % planu,
– zlecone	10.848.084,16 zł, tj. 99,3 % planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19	7.825.289,57 zł, tj. 93,4 % planu,
– otrzymane z innych źródeł	2.076.907,00 zł, tj. 100,1 % planu,
– realizowane na podstawie porozumień z jst	690.146,67 zł, tj. 97,1 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 69,7 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 30,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 81.460.336,19 zł, to jest 93,7 % planu, w tym wydatków bieżących 93,1 % i wydatków majątkowych 95,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 28.155.059,75 zł, wykonano 26.741.318,66 zł, co stanowi 95,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 23.039.260,88 zł, co stanowi 94,9 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,5 %.

Na koniec roku budżetowego Gmina wykonała dochody bieżące w wysokości 60.052.724,82 zł, natomiast wydatki bieżące w wysokości 56.403.695,31 zł, tym samym osiągnęła „nadwyżkę operacyjną” w wysokości 3.649.029,51 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 2024 r. 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 2.404.165,01 zł i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 2.860.244,59 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny pokrywać koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W myśl art. 6r ust. 2da wyżej wskazanej ustawy, w przypadku gdy środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu rada gminy powinna w drodze uchwały postanowić o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Rada Gminy Golub-Dobrzyń w dniu 28 listopada 2024 r. podjęła uchwałę Nr XI.74.2024 w sprawie pokrycia części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Golub-Dobrzyń otrzymała dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 113.844,36 zł oraz wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym w wysokości 21.847,46 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 80.280,33 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta Gminy Golub-Dobrzyń za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2.395.759,35 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.966.315,75 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.486.318,00 zł i zrealizowano ten plan w 100,0 %.

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 27.739.013,00 zł, co stanowi 35,1 % dochodów wykonanych ogółem.

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

6. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

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 uwzględnia 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

Daniel Karaźniewicz
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy