

Województwo 08.05.2025 r.
Znak spr.

Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej

w sprawie wykonania budżetu Gminy Gniewkowo za rok 2024.

W dniu 8 maja 2025 roku odbyło się posiedzenie Komisji Rewizyjnej w składzie:

- Tomasz Gremplewski – przewodniczący Komisji
- Karol Kamiński – członek Komisji
- Marcel Paradowski – członek Komisji

Komisja zebrała się celem analizy i oceny wykonania budżetu za rok 2024, na podstawie dokumentów, o których mówi art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Było to drugie spotkanie Komisji w tej sprawie, które miało na celu uporządkowanie wniosków i wypracowanie opinii dotyczącej wykonania budżetu za 2024 rok i przyznania absolutorium Burmistrzowi Gniewkowa, pani Ilonie Wodniak-Kuraszkiewicz.

Komisja ustaliła następujący plan pracy:

- Ocena realizacji budżetu za rok 2024 przez członków Komisji
- Wnioski końcowe, wypracowanie opinii

Regionalna Izba Obrachunkowa w swojej opinii z dnia 24 kwietnia 2025 r. stwierdziła co następuje:

Rada Miejska zatwierdziła budżet na rok 2024 po stronie dochodów w wysokości 86.477.321,16 zł po stronie wydatków w wysokości 83.837.321,16 zł z planowaną nadwyżką budżetową w wysokości 2.640.000,00 zł.

W wyniku zmian dokonywanych w budżecie w ciągu roku, na dzień 31.12.2024 r. budżet wyniósł:

- Po stronie dochodów – 97.084.877,17 zł.
- Po stronie wydatków – 102.020.177,77 zł.
- Planowany deficyt – 4.935.300,60 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu w wysokości 746.726,32 zł, przychodami z rozliczenia środków określonych wart. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w wysokości 28.574,28 zł oraz kredytem w wysokości 4.160.000,00 zł.

W 2024 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 93.567.465,25 zł z czego dochody majątkowe wyniosły 8.722.837,59 zł, co daje 9,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,4% w tym dochodów bieżących 98,3% oraz dochodów majątkowych 81,0%.

Dochody ze sprzedaży majątku planowano w wysokości 699.049,27 zł zrealizowano w kwocie 433.720,00 zł co stanowi 62,0% planu.

Komisja RIO wskazała, że dochody ze sprzedaży majątku mają istotny wpływ na spełnienie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. W związku z tym Skład Orzekający zwraca uwagę, że planowanie dochodów ze sprzedaży majątku powinno odbywać się z uwzględnieniem istniejących na rynku możliwości zbycia nieruchomości.

Komisja Rewizyjna wskazuje, że w porównaniu do roku 2023 planowanie i realizacja dochodów ze sprzedaży majątku uległa urealnieniu (plan w 2023 roku: 1 626 950,00 zł. wykonanie w 2023 roku: 597 438,48 zł. co stanowiło 36,7% planu). Zaleca jednak dalszą poprawę wskaźników w tym zakresie.

Realizacja dochodów za rok 2024 w stosunku do planów wpływu według źródeł, przedstawia się następująco:

- Dochody własne - 97,7%
- Subwencja ogólna - 100 %
- Dotacje celowe - 91,2%

Stan należności wymagalnych na koniec 2024 roku wyniósł 6.949.379,71 zł co stanowi 7,4% wykonanych dochodów. W stosunku do roku 2023, należności te zmniejszyły się o kwotę 238.547,68 zł.

Z przedstawionego sprawozdania wynika, że jednostka podejmowała działania w zakresie egzekwowania należności wymagalnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 28.605.344,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 17.209.025,00 zł.

Komisja Rewizyjna zwraca uwagę, że dziale „oświata i wychowanie” wygenerowane zostały wydatki w wysokości 38.187.396,00 zł tj. 39,4% wydatków ogółem. Rok do roku wzrost wydatków w tym dziale jest znaczący.

- rok 2022 – 28.312.612,02 zł. tj. 27,5%

- rok 2023 – 31.368.089,87 zł. tj. 30,1%

Wydatki w roku 2024 nie uwzględniły zobowiązań, które przesunięto na 2025 rok w zakresie składek do ZUS, podatku od wynagrodzeń, dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych. Do wykazanych więc 38.187.396.,00 zł należy dodać ponad 5.000.000,00 zł, których płatność przesunięto na 2025 rok. Dopiero ta kwota pokazuje z jak lawinowo rosnącymi kosztami mamy do czynienia.

Brak działań lub ich unikanie w zakresie racjonalizacji wydatków i sferze organizacyjnej oświaty, ma bezpośredni i znaczny wpływ na pogłębianie się trudności finansowych Gminy, a tym samym na prawidłowe funkcjonowanie jednostek samorządu i możliwości inwestycyjne Gminy.

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 27.148.904,35 zł.

Realizacja wydatków ogółem za rok 2024 wyniosła 96.889.294,89 zł, to jest 95,0% planu, w tym wydatków bieżących 96,2 % i wydatków majątkowych 86,0%.

Wydatki inwestycyjne zostały zrealizowane w kwocie 10.968.509,63 zł, co stanowi 86,0% planu rocznego.

Na koniec roku budżetowego Gmina wykonała dochody bieżące w wysokości 84.844.627,66 zł natomiast wydatki bieżące 85.920.785,26 zł, tym samym osiągnęła „deficyt operacyjny” w wysokości 1.076.157,60 zł.

Komisja Rewizyjna wskazuje, że jest to kolejny rok, kiedy Gmina nie może osiągnąć nadwyżki operacyjnej, co jak wskazuje opinia RIO „doprowadzenie do osiągnięcia w latach przyszłych deficytu operacyjnego, może doprowadzić do niespełnienia relacji wynikającej z art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych, a w konsekwencji braku możliwości uchwalenia budżetu w tych latach”.

Komisja Rewizyjna rekomenduje podjęcie działań, mających na celu osiągnięcie w kolejnych latach nadwyżki operacyjnej.

W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych przez Burmistrza za rok 2024, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 3.321.829,64 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 4.935.300,60 zł.

Komisja Rewizyjna zauważa znaczne zmniejszenie się deficytu budżetowego w stosunku do poprzedniego roku, który wyniósł wtedy 8.674.700,31 zł jak również wobec planowanego na koniec 2024 roku.

Zadłużenie jednostki na koniec 2024 wyniosło 33.556.000,00 zł i wzrosło w stosunku do roku 2023 o kwotę 4.160.000,00 zł.

Komisja Rewizyjna ma świadomość, że wzrost zadłużenia był spowodowany trudną sytuacją finansową Gminy na koniec 2023 roku, a posiłkowanie się kredytem w celu ratowania budżetu było koniecznością. Komisja wskazuje, że pomimo podjętych działań sytuacja finansowa Gminy Gniewkowo pozostaje poważna i wymaga nieustannej kontroli wydatków.

Wskazuje też na to opinia RIO, która zwraca uwagę, że: „wykonanie budżetu roku 2025 i kolejnych będzie bowiem miało wpływ na zachowanie przez Gminę limitu spłaty długu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w latach, w których wskaźnik jest bliski granicy spełnienia. Niezachowanie wskazanej relacji może skutkować brakiem możliwości uchwalenia budżetu oraz koniecznością opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego Gminy”.

Skład Orzekający nr 4 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, uchwałą nr 16/S/2025 z dnia 24 kwietnia 2025 roku, zaopiniował sprawozdanie wykonania budżetu Gminy Gniewkowo za 2024 rok pozytywnie z zastrzeżeniami.

Komisja Rewizyjna również opiniuje przedłożone wykonanie budżetu pozytywnie z uwagami i wnioskuje o udzielenie absolutorium Burmistrzowi Gniewkowa, pani Ilonie Wodniak-Kuraszkiewicz.

- Tomasz Gremplewski – przewodniczący Komisji Rewizyjnej *Tomasz Gremplewski*
- Karol Kamiński – zastępca przewodniczącego *Kamiński Karol*
- Marcel Paradowski - członek *Marcel Paradowski*