

**Uchwała Nr 4/S/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 8 kwietnia 2024 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Górzno  
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodnicząca Składu:***

*Edyta Nowek* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Górzno za 2023 rok

## Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Górzno wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2023 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2023 r. po stronie dochodów w wysokości 33 305 757,92 zł i po stronie wydatków w wysokości 34 367 211,92 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 061 454,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł:

- po stronie dochodów           36 489 760,83 zł,
- po stronie wydatków       38 296 427,41 zł,
- planowany deficyt           1 806 666,58 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 26 121,48 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 1 780 545,10 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 2023 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 37 363 822,76 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 13 256 665,71 zł, tj. 35,47 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,39 %, w tym dochodów bieżących 102,4 % oraz dochodów majątkowych 102,37 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 296 591,24 zł, przy zakładanym planie 66 499,03 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 191 900,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 196 400,00 zł, co stanowi 102,34 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 48,07 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa stanowiące 31,42 % planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 20,51 %

Realizacja dochodów za 2023 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne                   105,83 %,
- subwencja ogólna               100,00 %,
- dotacje celowe                   102,47 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7 926 013,25 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 765 131,11 zł, tj. 102,42 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 2 247 558,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 269 598,91 zł, tj. 135,21 % planu,
- podatek rolny 422 650,59 zł, tj. 96,09 % planu,
- podatek leśny 341 052,00 zł, tj. 161,04 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 526 247,20 zł, co stanowi 1,41 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 19 907,32 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 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 11 464 226,05 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 6 891 049,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 17 973 583,46 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 543 576,83 zł, tj. 97,47 % planu,
- zlecone 3 579 844,73 zł, tj. 99,82 % planu,
- otrzymane z funduszu przeciwdziałania COVID-19 12 759 179,87 zł, tj. 100,0 % planu.

**3.** Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 62,28 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 37,72 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 36 527 844,63 zł, to jest 95,38 % planu, w tym wydatków bieżących 94,41% i wydatków majątkowych 96,98 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8 336 506,05 zł, wykonano 8 085 309,97 zł, co stanowi 96,98 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 14 010 448,43 zł, co stanowi 96,98 % 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 99,93 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 1 589 760,85 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

**4.** W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 86 433,44 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 24 329,39 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 89 325,39 zł, co stanowi 85,73 % planu.

**5.** W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2023 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 835 978,13 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 806 666,58 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 703 142,93 zł, który to plan zrealizowano w 100%.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2023 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2023 roku zadłużenie jednostki wyniosło 4 227 309,15 zł, co stanowi 11,31 % dochodów wykonanych ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na koniec 2023 r. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 3 865,30 zł. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że zobowiązania te dotyczą Zespołu Szkół w Górznie (faktury za energię elektryczną, artykuły spożywcze).

Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia, a także wymóg 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. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie wysokości kwoty długu.

**6.** Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły wydzielone rachunki dochodów oraz zestawienie dochodów i wydatków nimi sfinansowanych.

**7.** Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, tj. w samorządowym zakładzie budżetowym wyniosła 124,30 % planowanej kwoty przychodów i 110,41 % planowanej kwoty kosztów.

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

**8.** Do sprawozdania z wykonania budżetu 2023 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

**9.** Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Sprawozdanie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 5 kwietnia 2024 r. pod poz. 2416.

*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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy