

**Uchwała Nr 5/S/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 29 marca 2024 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Książki 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 (Dz. U. z 2023 r., poz. 1325 ), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze 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:

***Przewodniczący Składu:***

*Robert Pawlicki*

*- Członek Kolegium RIO*

***Członkowie Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska*

*- Członek Kolegium RIO*

*Edyta Nowek*

*- Członek Kolegium RIO*

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Książki za 2023 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Książki wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie 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 Gminy zatwierdziła budżet na 2023 r. po stronie dochodów w wysokości 27.580.105,57 zł i po stronie wydatków w wysokości 31.312.605,57 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.732.500,00 zł.

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

– po stronie dochodów	32.618.414,50 zł,
– po stronie wydatków	37.447.979,35 zł,
– planowany deficyt	4.829.564,85 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 2023 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 32.943.989,02 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 8.228.941,92zł, tj. 25,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,0 %, w tym dochodów bieżących 103,5% oraz dochodów majątkowych 94,2 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.877.207,64 zł, przy zakładanym planie 3.377.325,78 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 26,2 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 43,6 %.

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

– dochody własne	101,1 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	101,6 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8.647.486,90 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1.738.755,32 zł, tj.105,9 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	1.742.467,00 zł, tj.100,0 % planu,
– podatek od środków transportowych	59.316,00 zł, tj.102,7 % planu,

- podatek rolny 1.207.627,03 zł, tj. 99,5 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 136.876,29 zł, tj. 144,3 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.234.218,51zł, co stanowi 3,7 % wykonanych dochodów.

*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 9.828.054,95 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.510.794,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 14.468.447,17 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3.508.902,02 zł, tj. 87,4 % planu,
- zlecone 3.714.885,51 zł, tj. 99,9 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 5.346.680,00 zł, tj. 100,0 % planu.

**3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 63,0 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 37,0 %.**

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 34.304.288,59 zł, to jest 91,6 % planu, w tym wydatków bieżących 91,9 % i wydatków majątkowych 91,0 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.631.432,68 zł, wykonano 8.953.620,50 zł, co stanowi 93,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 12.615.756,71 zł, co stanowi 91,0% 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 99,1 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 3.026.515,22 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 (Dz. U. z 2023r. poz. 1469 ze zm.).**

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2023 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1.360.299,57 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.829.564,85 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 767.500,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 767.500,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.

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 10.534.286,02 zł, co stanowi 32,0 % dochodów wykonanych ogółem. 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. 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.

7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego 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