

**Uchwała Nr 9/S/2023**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 20 kwietnia 2023 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Górzno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 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 2022 r., poz. 1668), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 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 2022 rok

## Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Górzno wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2022 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 w Górznie zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 24 154 061,63 zł i po stronie wydatków w wysokości 25 434 443,63 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 280 382,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł:

- po stronie dochodów           30 481 914,48 zł,
- po stronie wydatków       31 812 624,81 zł,
- planowany deficyt           1 330 710,33 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 478 710,33 zł oraz przychodami ze sprzedaży papierów wartościowych w kwocie 852 000,00 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 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 29 615 574,39 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 182 858,20 zł, tj. 0,61 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,15 %, w tym dochodów bieżących 98,18 % oraz dochodów majątkowych 36,27 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 299 702,80 zł, przy zakładanym planie 678 483,68 zł. W roku 2022 nie planowano dochodów ze sprzedaży majątku, a zostały one zrealizowane w kwocie 29 487,00 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł, jednak nie wskazano przyczyn niższego wykonania dochodów na finansowanie programów i projektów z udziałem środków UE.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 38,44 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,12 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 24,44 %.

Realizacja dochodów za 2022 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne                   101,47 %,
- subwencja ogólna               100,0 %,
- dotacje celowe                   91,33 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10 243 969,70 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 565 479,50 zł, tj. 104,94 % planu,
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	5 305 243,57 zł, tj. 100 % planu,
– podatek od środków transportowych	206 791,82 zł, tj. 121,97 % planu,
– podatek rolny	369 795,90 zł, tj. 95,97 % planu,
– podatek leśny	224 889,00 zł, tj. 106,19 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych Gminy wyniósł 506 339,88 zł, co stanowi 1,7 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 73 271,63 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych, a także ustanawianie hipoteki.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 8 669 579,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 6 250 987,00 zł.

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

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10 702 025,69 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	741 470,04 zł, tj. 66,43 % planu,
– zlecone	5 524 039,51 zł, tj. 99,28 % planu,
– otrzymane z funduszu przeciwdziałania COVID-19	3 639 066,12 zł, tj. 96,05 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,94 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,06 %. Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 28 548 959,11 zł, to jest 89,74 % planu, w tym wydatków bieżących 92,66 % i wydatków majątkowych 68,45 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7 447 832,19 zł, wykonano 7 141 144,80 zł, co stanowi 95,88 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 626 388,16 zł, co stanowi 68,45 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu, ze wskazaniem, że część planowanych inwestycji została przesunięta na rok 2023.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,83 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 3 510 145,24 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2022 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 2022r. poz. 2519 ze zm.).

Ze sprawozdania wynika, że Gmina otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 75 688,58 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 24 689,72 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 82 628,95 zł, co stanowi 80,61 % planu.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 066 615,28 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 1 330 710,33 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 606 000,00 zł, który to plan zrealizowano w 100%.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2022 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 4 926 586,78 zł, co stanowi 16,63 % dochodów wykonanych ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że na koniec 2022 r. Gmina posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 157,56 zł. Z przedłożonego sprawozdania wynika, że zobowiązania te były zobowiązaniami Gminnej Biblioteki Publicznej.

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

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, tj. w samorządowym zakładzie budżetowym wyniosła 126,24 % planowanej kwoty przychodów i 120,45 % planowanej kwoty kosztów.

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

8. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2022 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 nie odpowiada obowiązującym przepisom prawa, niemniej sprawozdanie zostało opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 17 kwietnia 2023 r. pod poz. 2701, zgodnie z treścią art. 13 pkt 7 ustawy z dnia z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1461).

*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