

**Uchwała Nr 3/S/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 5 kwietnia 2024 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Pakości 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 Gminy Pakość za 2023 rok

**Uzasadnienie**

Burmistrz Pakości 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 61 169 481,84 zł i po stronie wydatków w wysokości 68 394 147,88 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 7 224 666,04 zł.

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

- po stronie dochodów 60 439 276,22 zł,
- po stronie wydatków 66 909 194,67 zł,
- planowany deficyt 6 469 918,45 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 1 500 277,45 zł oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 4 969 641,00 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 2023 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 59 787 032,02 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 11 645 359,01 zł, tj. 19,47 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,92 %, w tym dochodów bieżących 98,71 % oraz dochodów majątkowych 99,77 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4 383,89 zł, przy zakładanym planie 4 391,12 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 232 548,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 233 680,05 zł, co stanowi 100,48 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 46,62 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe stanowiące 33,81 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 19,57 %

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

- dochody własne 98,42 %,
- subwencja ogólna 100,00 %,
- dotacje celowe 98,98 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 27 732 726,61 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 9 550 600,83 zł, tj. 100,76 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 7 825 086,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 483 649,78 zł, tj. 98,22 % planu,
- podatek rolny 1 043 843,68 zł, tj. 91,26 % planu,
- podatek od czynności cywilnoprawnych 321 450,15 zł, tj. 78,21 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 704 118,92 zł, co stanowi 4,52 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 82 785,71 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników, wystawianie tytułów wykonawczych oraz wpisy hipoteki przymusowej.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 11 828 136,80 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 7 698 443,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 20 226 168,61 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 759 560,97 zł, tj. 98,38 % planu,
- zlecone 6 005 492,62 zł, tj. 99,11 % planu,
- otrzymane z funduszu przeciwdziałania COVID-19 11 671 650,80 zł, tj. 98,99 % planu.

**3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,59 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 26,41 %.**

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 64 252 264,74 zł, to jest 96,02 % planu, w tym wydatków bieżących 94,80 % i wydatków majątkowych 99,43 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 21 292 168,80 zł wykonano 20 654 759,13 zł, co stanowi 97,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 17 571 913,76 zł, co stanowi 99,43 % 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 98,72%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 1 461 322,03 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 215 077,23 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 51 872,91 zł.

Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 302 240,18zł, co stanowi 95,75 % planu.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2023 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 4 465 232,72 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6 469 918,45 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 935 486,44 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 13 558 617,67 zł, co stanowi 22,67 % 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. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła wydzielonego rachunku dochodów.

7. 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.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Sprawozdanie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 3 kwietnia 2024 r. pod poz. 2146.

*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