

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Łysomice za 2023 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Łysomice 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 84.837.776,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 95.723.353,41 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 10.885.577,41 zł.

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

- po stronie dochodów 92.579.124,10 zł,
- po stronie wydatków 100.860.943,55 zł,
- planowany deficyt 8.281.819,45 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 84.296.232,35 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 19.025.246,58 zł, tj. 22,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 91,0%, w tym dochodów bieżących 94,0 % oraz dochodów majątkowych 82,1 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.629.491,15 zł, przy zakładanym planie 1.613.283,00 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 17,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 48,0 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 34,5 %.

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

- dochody własne 90,2 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 87,7 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 40.137.569,42 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 17.340.797,80 zł, tj. 99,5 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 13.179.775,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 673.076,80 zł, tj. 110,4 % planu,

- podatek rolny 1.463.423,03 zł, tj. 98,9 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 899.558,47 zł, tj. 134,3 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 5.207.242,98 zł, co stanowi 6,1% 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 16.149.480,10zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 13.580.286,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 28.009.182,83 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 4.899.299,81 zł, tj. 171,2 % planu,
- zlecone 5.819.524,79 zł, tj. 99,5 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 15.336.594,14 zł, tj. 71,8 % planu.

**3.** Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 65,1 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 34,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 83.208.243,81 zł, to jest 82,5 % planu, w tym wydatków bieżących 81,6 % i wydatków majątkowych 84,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 25.200.813,89 zł, wykonano 23.620.329,99 zł, co stanowi 93,7 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 28.991.167,85 zł, co stanowi 83,9 % 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 91,9 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 11.673.409,81 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 nadwyżką w wysokości 1.087.988,54 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 8.281.819,45 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.360.000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.360.000,00 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 19.818.877,74 zł, co stanowi 23,5 % 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. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

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.

*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