

Golub-Dobrzyń, 22 maja 2024 r.

**Pan**  
**Artur Kaszyński**  
**Przewodniczący**  
**Rady Gminy Golub-Dobrzyń**

BRG.0012.1.2024

### **WNIOSEK**

**Komisji rewizyjnej Rady Gminy Golub-Dobrzyń z dnia 22 maja 2024 r.**  
**w sprawie wyrażenia opinii o wykonaniu budżetu Gminy Golub-Dobrzyń za 2023 rok**  
**i udzielenia z tego tytułu absolutorium dla Wójta Gminy Golub-Dobrzyń**

Działając na podstawie art.18 a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 poz. 609 z późn. zm.) Komisja rewizyjna w składzie:

1. Wojciech Angowski - Przewodniczący Komisji
2. Rafał Boniecki - Wiceprzewodniczący Komisji
3. Aneta Hnatusz - Członek Komisji
4. Mirosław Hossa - Członek Komisji
5. Karolina Rosołowska - Członek Komisji

Ustaliła, co następuje :

**Zaopiniować pozytywnie wykonanie budżetu Gminy Golub-Dobrzyń przez Wójta Gminy Golub-Dobrzyń za 2023 rok.**

**Komisja rewizyjna wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Golub-Dobrzyń za 2023 rok.**

### **UZASADNIENIE:**

Działając w oparciu o zapis art. 18a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i realizując plan pracy, zatwierdzony uchwałą nr LXXVI.453.2023 Rady Gminy Golub-Dobrzyń z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie przyjęcia rocznego planu pracy stałych

Komisji Rady Gminy Golub-Dobrzyń, Komisja rewizyjna kontrolowała działalność Wójta i gminnych jednostek budżetowych pod kątem realizacji zapisów uchwały budżetowej na rok 2023 oraz przestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.),
- ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 333 z późn. zm.),
- ustawę z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454),
- rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

Zgodnie z delegacją wynikającą z art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Komisja rewizyjna opiniuje wykonanie budżetu gminy oraz rozpatruje przedłożone sprawozdania finansowe.

W związku z powyższym, na podstawie przedstawionych przez Wójta Gminy Golub-Dobrzyń sprawozdań finansowych obejmujących:

- bilans wykonania budżetu Gminy Golub-Dobrzyń sporządzony na dzień 31.12.2023 roku,
- bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2023 rok,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31.12.2023 roku,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzony na dzień 31.12.2023 roku,

– informację dodatkową,

sprawozdań budżetowych obejmujących:

- Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
- Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
- Rb -ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego za 2023 rok,
- Rb - Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 roku ,
- Rb - PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku,
- opisowego sprawozdania rocznego z wykonania budżetu Gminy Golub-Dobrzyń za 2023 rok oraz informacji o stanie mienia komunalnego, po zapoznaniu się z treścią Uchwały Nr 16/S/2024 Składu Orzekającego Nr 14 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 24 kwietnia 2024 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Golub-Dobrzyń sprawozdaniu z wykonania budżetu gminy za 2023 rok.

**Komisja rewizyjna stwierdza:**

1. Budżet Gminy Golub-Dobrzyń po uwzględnieniu dokonanych w ciągu roku zmian przewidywał dochody w wysokości 67 512 623,01 zł, z tego dochody bieżące: 50 306 275,66 zł, dochody majątkowe: 17 206 347,35 zł. Planowane dochody zrealizowano w wysokości 59 264 712,65 zł, co stanowi 87,8 %, z tego dochody bieżące zrealizowano w kwocie 49 218 708,44 zł (97,8 %), dochody majątkowe w kwocie 10 046 004,21 zł (58,4 %).

W strukturze dochodów wykonanych w 2023 roku największy udział planowanych dochodów ogółem po zmianach stanowiły otrzymane dotacje celowe (43,0 %) oraz dochody własne stanowiące 28,4% wykonanych dochodów ogółem, subwencje – 28,6 %.

2. Plan wydatków – po uwzględnieniu dokonanych w ciągu roku zmian – w wysokości 73 594 766,34 zł, z tego wydatki bieżące: 50 295 215,00 zł, wydatki majątkowe: 23 299 551,34 zł. Planowane wydatki zrealizowano w wysokości 65 209 113,74 zł, co stanowi 88,6 %, z tego wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 48 047 933,71 zł (95,5 % planu), wydatki majątkowe w kwocie 17 161 180,03 zł (73,6 % planu). Po przeprowadzonym przez Komisję rewizyjną porównaniu danych ze sprawozdania Rb – 28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r. (kolumna wydatki wykonane) z danymi z opisowego sprawozdania z wykonania budżetu stwierdzono zgodność w zakresie wielkości wydatków wykonanych w 2023 roku. W strukturze wydatków wykonanych ogółem, wydatki bieżące stanowiły 68,3 %, wydatki majątkowe 31,7 %. W wykonanych wydatkach bieżących największy procentowy udział stanowią wynagrodzenia i składki od nich naliczane – blisko 43,24 %.
3. Wykonany wynik budżetu za 2023 rok zamknął się deficytem w kwocie 5 944 401,09 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 6 082 143,33 zł. Komisja rewizyjna porównała zrealizowany wynik budżetu za 2023 rok wykazany w sprawozdaniu budżetowym Rb–NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku z wynikiem wykonania budżetu wykazany w sprawozdaniu finansowym, tj. w bilansie z wykonania budżetu Gminy Golub-Dobrzyń sporządzonym na dzień 31.12.2023 roku. Dane wykazane w sprawozdawczości budżetowej odpowiadają danym wykazanym w sprawozdaniu finansowym. Komisja rewizyjna dokonała również porównania danych w zakresie wyniku wykonania budżetu wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz bilansie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej budżetu, w wyniku którego stwierdzono, iż zgodnie z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, sprawozdania z wykonania budżetu zostały sporządzone na podstawie danych z ewidencji księgowej. W sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu szczegółowo omówiono poszczególne zadania inwestycyjne, z uwzględnieniem stopnia zaawansowania prac i poniesionych nakładów (w %).
4. Wykonanie budżetu za 2023 rok w zakresie wyniku operacyjnego zamknęło się nadwyżką operacyjną (różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi) w wysokości

1 170 774,73 zł. Komisja zauważa, iż wygenerowana nadwyżka operacyjna potwierdza spełnienie wymogu określonego w art. 242 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a jej poziom będzie miał istotne znaczenie przy realizacji przyszłych budżetów Gminy Golub-Dobrzyń.

5. Na podstawie sprawozdania Rb-PDP roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku ustalono, iż skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły 1 141 471,54 zł, z tego w podatku od nieruchomości – 752 943,65 zł, w podatku od środków transportowych – 273 111,95 zł, w podatku rolnym – 115 415,94 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły 925 583,86 zł – w podatku od nieruchomości. Skutki udzielonych przez organ podatkowy umorzeń zaległości podatkowych wyniosły 3 012,00 zł, z tego: w podatku rolnym – 2 835,00 zł, w podatku od nieruchomości – 69,00 zł, w podatku leśnym – 108,00 zł.

Stan zaległości według Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wyniósł 3 439 273,67 zł, z czego 1 724 893,31 zł, tj. 50,15 % ogólnej kwoty zaległości, stanowi zaległość z tytułu świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

6. Stan długu na koniec 2023 roku wyniósł 22 993 331,00 zł, co stanowi 38,8 % dochodów wykonanych. Struktura długu: kredyty długoterminowe – 22 902 406,00 zł (99,60%), pożyczki długoterminowe z WFOŚiGW – 90 925,00 zł (0,40%). Komisja rewizyjna porównała stan zadłużenia wykazany w sprawozdaniu budżetowym Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2023 roku ze stanem wykazany w sprawozdaniu finansowym, tj. w bilansie z wykonania budżetu Gminy Golub-Dobrzyń sporządzonym na dzień 31.12.2023 roku. Dane wykazane w sprawozdawczości budżetowej odpowiadają danym wykazany w sprawozdaniu finansowym. Komisja rewizyjna dokonała także porównania danych w zakresie wielkości zadłużenia wykazanej w sprawozdaniach budżetowych i w bilansie z saldem zadłużenia wynikającym z ewidencji księgowej budżetu, w wyniku którego stwierdzono, iż w myśl art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dane w sprawozdaniach budżetowych i finansowych w powyższym zakresie wykazano na podstawie danych z ewidencji księgowej.

7. Plan przychodów budżetu po uwzględnieniu zmian wyniósł 7 484 851,33 zł, w tym: z tytułu wolnych środków – 3 321 851,33 zł, z tytułu zaciąganych kredytów – 4 138 000,00

zł, z tytułu spłaty udzielonych pożyczek – 25 000,00 zł. Przychody zostały zrealizowane w kwocie 7 592 900,86 zł, z tego: wolne środki – 3 429 900,86 zł, z tytułu zaciąganych kredytów – 4 138 000,00 zł, z tytułu spłaty udzielonych pożyczek – 25 000,00 zł. Plan rozchodów budżetu po uwzględnieniu zmian wynosił na koniec 2023 roku - 1 402 708,00 zł (z tytułu spłat kredytów i pożyczek). Rozchody zostały zrealizowane w 100 %. Dokonano porównania danych ze sprawozdania Rb–NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w wyniku którego ustalono, iż dane wykazane w sprawozdaniu Rb–NDS zostały wykazane na podstawie danych z ksiąg rachunkowych, tj. zgodnie z art. 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

8. Przedłożona przez Wójta Gminy Golub-Dobrzyń informacja o stanie mienia spełniała wymogi nałożone ustawą o finansach publicznych.
9. Realizacja budżetu oparta była o zasadę celowości, legalności, rzetelności i oszczędności.



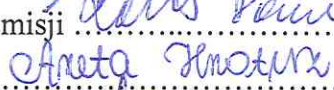
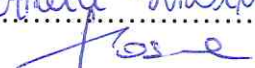

Biorąc pod uwagę powyższe, **Komisja rewizyjna pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu za 2023 rok przez Wójta Gminy Golub-Dobrzyń** stosunkiem głosów: 5 „za”, 0 „przeciw”, 0 „wstrzymujących się” i **wnioskuje o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Golub-Dobrzyń za 2023 rok.**

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Golub-Dobrzyń
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy Zespół w Toruniu

3. A/a

Skład Komisji:

- |                        |                                    |   |
|------------------------|------------------------------------|---|
| 1. Wojciech Angowski   | - Przewodniczący Komisji .....     |  |
| 2. Rafał Boniecki      | - Wiceprzewodniczący Komisji ..... |  |
| 3. Aneta Hnatusz       | - Członek Komisji .....            |  |
| 4. Mirosław Hossa      | - Członek Komisji .....            |  |
| 5. Karolina Rosołowska | - Członek Komisji .....            |  |