



Uchwała Nr 3/S/2023
Składu Orzekającego Nr 12
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Czernikowo 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:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czernikowo za 2022 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Czernikowo 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.) – dalej uofp, 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 Gminy zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 53 964 487,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 59 022 388,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5 057 901,00 zł.

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

- po stronie dochodów 76 306 244,00 zł,
- po stronie wydatków 80 618 036,00 zł,
- planowany deficyt 4 311 792,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 uofp oraz 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

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 73 019 068,29 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 8 047 816,60 zł, tj. 11,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,7%, w tym dochodów bieżących 95,5% oraz dochodów majątkowych 97,5%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 361 471,83 zł, przy zakładanym planie 1 298 081,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 185 039,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 98 796,75 zł, co stanowi 53,4% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 25,6% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 43,5%.

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

- dochody własne 89,2%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 96,4%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 17 399 078,07 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3 017 282,71 zł, tj. 99,6% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 7 654 409,57 zł, tj. 100,0% planu
- podatek rolny 827 747,85 zł, tj. 102,1% planu

- podatek od czynności cywilno-prawnych 487 230,19 zł, tj. 84,3% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 2 253 108,26 zł, tj. 89,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 626 213,00 zł, co stanowi 3,6% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 167 657,84 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.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 23 623 901,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 15 162 583,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 31 996 089,22 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 4 477 787,83 zł, tj. 93,1% planu,
- zlecone 11 718 924,45 zł, tj. 99,6% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 19 000,00 zł, tj. 91,9% planu,
- otrzymane z funduszy celowych 2 840 930,69 zł, tj. 98,4% planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 11 705 762,84 zł, tj. 94,5% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,8%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 17,2%.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 75 252 252,71 zł, to jest 93,3% planu, w tym wydatków bieżących 92,3% i wydatków majątkowych 98,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 23 745 235,00 zł, wykonano 23 328 160,98 zł, co stanowi 98,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 13 512 472,85 zł, co stanowi 98,4% planu rocznego. W Sprawozdaniu wskazano inwestycje, które zostały zrealizowane w 2022 roku.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,2%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 3 361 471,83 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 Czernikowo otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 205 889,77 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 285 424,07 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2 233 184,42 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 4 311 792,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 079 375,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1 029 375,00 zł, co stanowi 95,4% planu.

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 24 416 499,80 zł, co stanowi 33,4% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym w Jednostce wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 1 661 749,80 zł. Wójt w Sprawozdaniu wskazał, że dotyczą one nienależnie otrzymanego zwrotu podatku VAT od zrealizowanej inwestycji dotyczącej gospodarki wodno-kanalizacyjnej. W dniu 10 stycznia 2023 roku Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Toruniu wydał decyzję o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej VAT.

6. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy – 99,6% planowanej kwoty przychodów i 99,6% 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 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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy