

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 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 78 381 579,16 zł i po stronie wydatków w wysokości 86 942 382,16 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 8 560 803,00 zł.

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

- po stronie dochodów 103 625 140,01 zł,
- po stronie wydatków 117 783 916,94 zł,
- planowany deficyt 14 158 776,93 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 95 782 259,63 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 12 394 871,30 zł, tj. 12,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 92,4%, w tym dochodów bieżących w 96,5% oraz dochodów majątkowych w 72,0 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 459 249,19 zł, przy zakładanym planie 5 137 440,25 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 2 063 507,63 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 616 404,99 zł, co stanowi 29,9% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. Nie wskazano przyczyn niskiej realizacji dochodów ze sprzedaży majątku.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 17,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 36,7 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 45,4%.

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

- dochody własne 89,5 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 91,8 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 33 986 949,65 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 9 962 117,51 zł, tj. 98,4 % planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 11 722 875,57 zł, tj. 100,0 % planu
- podatek od środków transportowych 405 432,56 zł, tj. 94,6 % planu

– podatek rolny	1 605 705,15 zł, tj. 100,9 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	627 847,32 zł, tj. 102,8 % planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	4 252 914,68 zł, tj. 85,1 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 7 183 820,99 zł, co stanowi 7,5% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego należności te wzrosły o kwotę 1 468 442,37 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 18 593 564,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 12 148 580,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 43 201 745,98 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3 631 120,39 zł, tj. 49,3 % planu,
– zlecone	15 407 878,60 zł, tj. 99,5 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	50 402,00 zł, tj. 100,0 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	23 960,08 zł, tj. 178,0 % planu,
– otrzymane z funduszy celowych	1 701 400,40 zł, tj. 98,4 % planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID -19	14 489 446,07 zł, tj. 100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 75,2 %, a wydatków majątkowych - 24,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 102 961 183,05 zł, to jest 87,4 % planu, w tym wydatków bieżących 93,6 % i wydatków majątkowych 68,7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 31 649 229,08 zł, wykonano 30 784 504,99 zł, co stanowi 97,3 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 20 048 078,29 zł, co stanowi 68,7 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,4 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 474 283,57 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.).

Z powyższej informacji wynika, że Gmina w okresie sprawozdawczym osiągnęła dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 4 108 656,41 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 4 751 351,00 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że zgodnie z art. 6r ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U z 2022, poz. 2519 z późn. zm.) środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny pokrywać koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. W myśl art. 6r ust. 2da wyżej wskazanej ustawy, w przypadku gdy środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu rada gminy powinna w drodze uchwały postanowić o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ze sprawozdania wynika, że Gmina Gniewkowo otrzymała dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 260 000 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 381 287,56 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 7 178 923,42 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 14 158 776,93 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 040 000 zł. i spłacono w pełnej wysokości.

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 27 474 888,27 zł, co stanowi 28,7 % dochodów wykonanych ogółem.

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

7. 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.

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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy