

**Uchwała Nr 10/S/2023**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 07.04.2023 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Ciechocin 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:***

*Robert Pawlicki*

*- Członek Kolegium RIO*

***Członkowie Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska*

*- Członek Kolegium RIO*

*Edyta Nowek*

*- Członek Kolegium RIO*

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Ciechocin za 2022 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Ciechocin 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.), 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 17.520.060,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 18.339.276,80 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 819.216,80 zł.

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

- po stronie dochodów 30.552.989,99 zł,
- po stronie wydatków 30.559.504,77 zł,
- planowany deficyt 6.514,78 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych 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 29.911.793,51 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.494.967,72 zł, tj. 5,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,9%, w tym dochodów bieżących 97,9% oraz dochodów majątkowych 97,0%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.405.709,76 zł, przy zakładanym planie 1.440.643,48 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 21,1 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 37,0 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 41,9 %.

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

- dochody własne 96,8 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 97,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10.946.457,52 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1.574.222,11 zł, tj. 95,4 % planu,

– udziały w podatku dochodowym	4.980.773,70 zł, tj. 100,0 % planu,
– podatek od środków transportowych	58.934,16 zł, tj. 114,4 % planu,
– podatek rolny	750.484,84 zł, tj. 87,9 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	184.979,71 zł, tj. 92,5 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 569.565,88 zł, co stanowi 1,9% wykonanych dochodów.

*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 6.449.422,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.386.039,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 12.515.913,99 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	929.916,52 zł, tj. 98,4 % planu,
– zlecone	5.425.819,09 zł, tj. 98,8 % planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19	4.410.333,65 zł, tj. 96,9 % planu.

**3.** Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 89,8 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 10,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 28.374.431,10 zł, to jest 92,8 % planu, w tym wydatków bieżących 93,3 % i wydatków majątkowych 88,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.286.240,70 zł, wykonano 9.116.359,81 zł, co stanowi 98,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 2.774.725,10 zł, co stanowi 88,9% 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 99,9 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 2.817.119,79 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.).

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.537.362,41 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6.514,78 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.078.697,39 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.078.697,39 zł, co stanowi 100,0 % 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 8.445.089,92 zł, co stanowi 28,2 % dochodów wykonanych ogółem.

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 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

Robert Pawlicki  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy