

**Uchwała Nr 3/S/2023**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 27.03.2023 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Brodnica 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 Brodnica za 2022 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Brodnica 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 54.434.391,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 59.997.301,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 5.562.910,00 zł.

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

– po stronie dochodów	64.344.060,79 zł,
– po stronie wydatków	67.689.787,22 zł,
– planowany deficyt	3.345.726,43 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 63.639.580,83 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5.280.445,89 zł, tj. 8,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,9%, w tym dochodów bieżących 98,9 % oraz dochodów majątkowych 99,0 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.053.309,64 zł, przy zakładanym planie 2.264.602,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1.000.000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 756.500,00zł., co stanowi 75,7% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 16,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 40,1 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 43,4 %.

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

– dochody własne	100,8 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	96,7 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 26.014.068,00 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	4.497.651,06 zł, tj. 102,3 % planu,
----------------------------	-------------------------------------

– udziały w podatku dochodowym	10.260.567,57 zł, tj. 100,0 % planu,
– podatek od środków transportowych	360.278,40 zł, tj. 99,4 % planu,
– podatek rolny	1.081.483,96 zł, tj. 99,2 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	666.728,53 zł, tj. 107,5 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.059.056,37zł, co stanowi 3,2% 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 10.592.541,00zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.371.202,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 27.032.971,83 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3.409.757,10 zł, tj. 93,4 % planu,
– zlecone	11.089.912,60 zł, tj. 99,6 % planu,
– środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19	11.033.156,34 zł, tj. 94,5 % planu.

**3.** Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,0 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 62.432.667,52 zł, to jest 92,2 % planu, w tym wydatków bieżących 92,9 % i wydatków majątkowych 89,0 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15.303.258,48 zł, wykonano 14.541.910,26 zł, co stanowi 95,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 10.867.981,49 zł, co stanowi 89,0% 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 99,6 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 6.794.448,91 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 1.206.913,31 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.345.726,43 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.847.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.847.000 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 10.148.000,00 zł, co stanowi 15,9 % dochodów wykonanych ogółem.

6. 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.

*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