

W P R O W A D Z E N I E

Uchwałą Rady Gminy Karnice Nr XLIX/404/2022 z dnia 30 grudnia 2022 r. został przyjęty budżet Gminy na rok 2023. Plan wyniósł odpowiednio:

- po stronie dochodów: **38 588 906,00 zł**

- po stronie wydatków: **42 347 462,00 zł.**

Zaplanowano deficyt budżetu w wysokości 3 758 556,00 zł. Planowana na 2023 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu a w pozostałej części przeznaczona na rozchody.

W 2023 r. uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta Gminy zwiększono dochody budżetu o 30 073 352,35 zł, zmniejszono o 7 901 571,24 zł. Wydatki w trakcie roku zostały zwiększone o 36 040 909,19 zł, zmniejszone o 11 242 104,46 zł. Po zmianach plan budżetu na dzień 31.12.2023 r. wyniósł:

- po stronie dochodów: **60 760 687,11 zł**

 w tym: dochody bieżące 28 200 253,23 zł

 dochody majątkowe 32 560 433,88 zł

- po stronie wydatków: **67 146 266,73 zł**

 w tym: wydatki bieżące 26 955 228,73 zł

 wydatki majątkowe 40 191 038,00 zł.

Planowany deficyt budżetowy na 31.12.2023 r. w wysokości 6 385 579,62 zł zaplanowano pokryć przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku budżetu w kwocie 1 337 266,46 zł, wolnymi środkami 3 786 613,16 zł, pożyczką z WFOŚiGW w Szczecinie 1 261 700,00 zł.

Budżet w 2023 roku zrealizowano następująco:

- po stronie dochodów: **36 037 534,35 zł**

 w tym: dochody bieżące 28 018 157,78 zł

 dochody majątkowe 8 019 376,57 zł

- po stronie wydatków: **40 061 920,44 zł**

 w tym: wydatki bieżące 24 611 852,30 zł

 wydatki majątkowe 15 450 068,14 zł.

	Plan na dzień 1.01.2023 r.	Plan na dzień 31.12.2023 r.	Wykonanie	% wykonania
Dochody	38 588 906,00	60 760 687,11	36 037 534,35	59,31
Wydatki	42 347 462,00	67 146 266,73	40 061 920,44	59,66

Zestawienie planu i realizacji budżetu przedstawia tabela nr 1.

Tabela 1: Plan i wykonanie budżetu Gminy Karnice za 2023 rok

W 2023 r. zrealizowano dochody w wysokości 29,98 % planu, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 77,75 % i 22,25 % planu. Wydatki wykonano na poziomie 59,66 % zaplanowanych wartości, które w podziale na bieżące i majątkowe wyniosły odpowiednio 61,43 % i 38,57 %. Przychody i rozchody wykonano w wysokości odpowiednio 106,02% i 99,99% zaplanowanych wartości. W 2023 roku deficyt budżetu wyniósł 4 024 386,09 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wyniósł 3 406 305,48 zł.

W 2023 roku największy udział w dochodach budżetu Gminy stanowiły podatki i opłaty lokalne, dochody z mienia komunalnego oraz udziały w podatkach dochodowych stanowiąc 50,77 %. Z dotacji i subwencji budżetu państwa pochodziło 25,36% dochodów, z innych źródeł (inwestycyjne środki UE i krajowe) 23,87 %.

Dochody Gminy w 2023 roku według źródeł pochodzenia obrazuje tabela nr 2.

Tabela 2: Dochody według źródeł pochodzenia.

Lp	Treść	Plan	Wykonanie	Wykonanie %	Udział w dochodach ogółem %
1	Podatki i opłaty lokalne	15 906 552,28	15 959 304,94	100,33	44,28
2	Dochody z mienia komunalnego	499 901,00	517 674,99	103,56	1,44
3	Udział w podatkach dochodowych	1 818 624,00	1 818 624,00	100,00	5,05
4	Dotacje i środki z budżetu państwa na zadania własne	522 313,11	501 653,72	96,04	1,39
5	Dotacje z budżetu państwa na zadania zlecone	2 881 778,46	2 831 232,58	98,25	7,86
6	Subwencje z budżetu państwa	5 807 627,50	5 807 627,50	100,00	16,11
7	Środki finansowe pozyskane z innych źródeł	33 323 890,76	8 601 416,62	25,81	23,87
	Razem	60 760 687,11	36 037 534,35	59,31	100,00

Dochody podatkowe Gminy obrazuje tabela nr 3.

Tabela 3: Dochody podatkowe Gminy w latach 2021 - 2023 w zł.

Wyszczególnienie	2021	2022	2023
Ogółem dochody podatkowe	7 855 614	10 637 718	11 982 236
Udziały w podatku dochodowym - osoby prawne	17 572	17 101	26 951
Udziały w podatku dochodowym - osoby fizyczne	2 294 317	4 831 570	1 791 673
Podatek rolny	1 176 470	1 203 466	1 411 053
Podatek od nieruchomości	3 688 776	3 892 086	8 184 398
Podatek leśny	64 476	68 760	102 647
Podatek od środków transportowych	47 922	44 508	44 778
Podatek - karta podatkowa	3 727	4 515	5 426
Podatek od czynności cywilnoprawnych	518 753	549 132	373 661
Wpływy z opłaty skarbowej	43 601	26 580	25 316
Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	0	0	16 333

Wydatki Gminy w 2023 roku według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej przedstawia tabela nr 4.

Tabela 4: Wydatki według działów

Dział	Rodzaj wydatków	Plan	Wykonanie	Wykonanie %	Udział w wydatkach ogółem %
010	Rolnictwo i łowiectwo	1 200 708,06	1 168 177,87	97,29	2,92
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1 700,00	1 492,04	87,77	0,01
600	Transport i łączność	13 087 867,52	3 778 054,99	28,87	9,43
700	Gospodarka mieszkaniowa	244 700,00	191 549,67	78,28	0,48
710	Działalność usługowa	458 400,00	429 474,89	93,69	1,07
750	Administracja publiczna	11 728 278,86	4 436 881,75	37,83	11,08
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	47 276,00	45 914,00	97,12	0,11
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 110 763,00	995 721,58	89,64	2,49
757	Obsługa długu publicznego	678 000,91	668 331,81	98,57	1,67
758	Różne rozliczenia	924 673,21	647 030,87	69,97	1,62
801	Oświata i wychowanie	7 980 447,22	6 614 583,79	82,88	16,51
851	Ochrona zdrowia	135 057,98	55 564,28	41,14	0,14
852	Pomoc społeczna	1 486 700,00	1 388 141,78	93,37	3,46
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	308 060,00	293 792,49	95,37	0,73
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	94 500,00	78 538,85	83,11	0,20
855	Rodzina	2 669 884,42	2 523 094,89	94,50	6,30
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	15 935 813,38	13 474 518,37	84,55	33,63
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	8 651 905,17	2 900 966,93	33,53	7,24
926	Kultura fizyczna i sport	401 531,00	370 089,59	92,17	0,92
	Razem	67 146 266,73	40 61 920,44	59,66	100,00

Z powyższej tabeli wynika, że w 2023 roku Gmina najwięcej wydatkowała na:

1. Gospodarkę komunalną i ochronę środowiska (dział 900)- 33,63 %
2. Oświatę i wychowanie (dział 801) - 16,51 %
3. Administrację publiczną (dział 750 i 751) - 11,19 %
4. Opiekę społeczną (dział 852, 853, 855) - 10,49 %

Wydatki zostały zrealizowane w 59,66%. Powodem niższego od zakładanego wykonania było nie zrealizowanie w całości zaplanowanych zadań inwestycyjnych. Środki na ich realizację zostały ujęte w planie wydatków, natomiast płatność (wykonanie) będzie miała miejsce już w roku 2024.

Zrealizowane wydatki inwestycyjne (majątkowe) wyniosły 15 450 068,14 zł, co stanowiło 38,57 % ogółu wydatków budżetu gminy. Największe zrealizowane w 2023 roku inwestycje to:

- rozbudowa oczyszczalni ścieków w Karnicach (6 346 784,82 zł)
- budowa PSZOK w Karnicach (1 140 000,00 zł)
- przebudowa dróg gminnych w miejscowościach: Cerkwica, Ciećmierz, Karnice i Skalno (1 220 721,59 zł)
- budowa infrastruktury oświetleniowej w ciągu ulic w miejscowościach: Cerkwica, Drozdówko, Karnice, Konarzewo, Paprotno, Skalno, Lędzin (643 597,26 zł)
- przebudowa ul. Gryfickiej, Słonecznej i Bocznej w Cerkwicy (257 674,00 zł),
- modernizacja i budowa chodników i parkingów (122 295,75 zł),
- przebudowa dróg osiedlowych w Karnicach oraz drogi w miejscowości Lędzin (1 661 582,98 zł),
- budowa oczyszczalni i kanalizacji sanitarnej w Trzeszynie (687 720,22 zł)
- zagospodarowanie terenu przy UG (640 764,79 zł)
- odnowa pomieszczeń SP w Karnicach wraz z adaptacją sal klasowych na potrzeby utworzenia przedszkola oraz remont szkolnej hali sportowej (207 143,72 zł)
- przebudowa dróg gminnych (146 022,00 zł),
- przebudowa drogi w Karnicach (129 781,49 zł)

Wydatki na gospodarkę odpadami komunalnymi wyniosły 1 301 275,92 zł, w tym na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów 1 156 177,84 zł. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1 358 092,27 zł.

Dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły 44 273,47 zł. Wydatki na realizację gminnych programów: profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii wyniosły 48 412,36 zł.

Zadłużenie Gminy na koniec 2023 roku wyniosło 7 131 282,00 zł. Stanowiło to 19,79 % dochodu Gminy i było niższe od maksymalnego poziomu zadłużenia, które zgodnie z art. 114 ustawy o finansach publicznych nie może przekroczyć 60 %.

Tabela 5: Dochody i wydatki budżetu Gminy w latach 2017 - 2023

Rok	Dochody	Wydatki	Wydatki inwestycyjne
2017	19 406 373	17 807 151	1 599 222
2018	18 623 818	19 154 621	2 054 990
2019	19 649 967	18 777 527	872 440
2020	20 668 819	19 557 507	1 801 474
2021	25 477 262	25 411 143	6 493 712
2022	32 311 412	28 013 718	3 803 305
2023	36 037 534	40 061 920	15 450 068

Dla pełnego zobrazowania budżetu Gminy za 2023 r. informacja składa się z części opisowej i tabelarycznej.

Niniejsza informacja opiniowana będzie przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie.