Informacja o wykonaniu budżetu Gminy Charsznica
za I kwartał 2023 roku

Zgodnie z art. 37 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) Wójt Gminy Charsznica podaje do publicznej wiadomości kwartalną informację o wykonaniu budżetu Gminy Charsznica, w tym kwotę deficytu, oraz o udzielonych umorzeniach nie podatkowych należności budżetowych.

Budżet Gminy w 2023 roku, który został przyjęty uchwałą Rady Gminy Charsznica nr XXXIX/263/2022 z dnia 1.01.2023 roku, zakładał:

* uzyskanie dochodów w kwocie 38 401 015,61 zł;
* realizację wydatków na poziomie 44 429 290,04 zł;
* pozyskanie przychodów w kwocie 7 062 064,80 zł;
* realizację rozchodów na poziomie 1 033 790,37 zł.

Różnica między planem dochodów a planem wydatków wynosiła 6 028 274,43 zł i stanowiła planowany deficyt budżetu Gminy Charsznica na 2023 rok. Planowana na 2023 rok wartość przychodów stanowiła źródło pokrycia powstałego deficytu a w pozostałej części została przeznaczona na rozchody.

W wyniku wprowadzonych zmian w pierwszym kwartale:

* plan dochodów wzrósł o 1 904 079,80 zł do kwoty 40 305 095,41 zł;
* plan wydatków wzrósł o 4 758 670,78 zł do kwoty 49 187 960,82 zł;
* plan przychodów wzrósł o 2 854 590,98 zł do kwoty 9 916 655,78 zł;
* plan rozchodów nie uległ zmianie.

Na dzień 31 marca 2023 roku budżet Gminy Charsznica zamknął się planowanym deficytem budżetowym w kwocie 8 882 865,41 zł stanowiącym różnicę między planem dochodów a planem wydatków.

W ujęciu tabelarycznym wykonanie budżetu za I kwartał 2023 r. przedstawia poniższa tabela.

| Lp. | Wyszczególnienie | Plan na 1.01.2023 r. (w zł) | Plan na 31.03.2023 r. (w zł) | Wykonanie (w zł) | Realizacja planu po zmianach (w %) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I.** | **Dochody ogółem, w tym:** | **38 401 015,61** | **40 305 095,41** | **9 914 341,59** | **24,60%** |
| 1. | Dochody bieżące, w tym: | 30 392 015,61 | 31 846 095,41 | 9 913 171,83 | 31,13% |
|  | *Dotacje i dochody celowe* | *3 660 811,66* | *3 827 888,85* | *1 051 298,57* | *27,46%* |
|  | *Subwencja ogólna* | *13 585 029,00* | *13 608 200,00* | *4 452 621,00* | *32,72%* |
|  | *Udziały w PIT i CIT* | *4 137 894,00* | *4 137 894,00* | *1 034 472,00* | *25,00%* |
|  | *Wpływy z podatków i opłat* | *8 159 062,00* | *8 161 112,00* | *2 353 720,91* | *28,84%* |
|  | *Pozostałe dochody bieżące* | *849 218,95* | *2 111 000,56* | *1 021 059,35* | *48,37%* |
| 2. | Dochody majątkowe, w tym: | 8 009 000,00 | 8 459 000,00 | 1 169,76 | 0,01% |
|  | *Dochody z majątku* | *504 000,00* | *504 000,00* | *1 169,76* | *0,23%* |
|  | *Dotacje i środki na inwestycje* | *7 505 000,00* | *7 955 000,00* | *0,00* | *0,00%* |
|  | *Pozostałe dochody majątkowe* | *0,00* | *0,00* | *0,00* | *-* |
| **II.** | **Wydatki ogółem, w tym:** | **44 429 290,04** | **49 187 960,82** | **10 327 658,29** | **21,00%** |
| 1. | Wydatki bieżące | 30 346 435,71 | 32 552 569,38 | 9 085 918,55 | 27,91% |
| 2. | Wydatki majątkowe, w tym: | 14 082 854,33 | 16 635 391,44 | 1 241 739,74 | 7,46% |
|  | *wydatki na inwestycje* | *14 082 854,33* | *16 635 391,44* | *1 241 739,74* | *7,46%* |
| **III.** | **Wynik +/- (I-II)** | **-6 028 274,43** | **-8 882 865,41** | **-413 316,70** | **-** |
| **IV.** | **Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi** | **45 579,90** | **-706 473,97** | **827 253,28** | **-** |

Na koniec pierwszego kwartału wystąpił deficyt budżetowy w kwocie 413 316,70 zł. Różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi (wynik budżetu bieżącego) wynosi 827 253,28 zł.

Dochody

Dochody budżetu Gminy w pierwszym kwartale 2023 roku wyniosły 9 914 341,59 zł, a ich realizacja stanowiła 24,60% planu wynoszącego 40 305 095,41 zł. W strukturze dochodów znaczący udział odgrywają dochody bieżące, które w pierwszym kwartale 2023 roku zostały wykonane na poziomie 9 913 171,83 zł, tj. w 31,13% w stosunku do planu wynoszącego 31 846 095,41 zł. Dochody majątkowe Gminy Charsznica w pierwszym kwartale 2023 roku zostały wykonane na poziomie 1 169,76 zł, tj. w 0,01% w stosunku do planu wynoszącego 8 459 000,00 zł.

Dotacje i dochody celowe bieżące

Biorąc pod uwagę podział dochodów bieżących wg źródeł ich pochodzenia znaczący udział w pierwszym kwartale 2023 roku stanowiły dochody o charakterze celowym, które JST otrzymuje od podmiotów zewnętrznych. W pierwszym kwartale 2023 roku środki te zostały zaplanowane w kwocie 3 827 888,85 zł, z kolei zrealizowane na poziomie 1 051 298,57 zł, co stanowi 27,46% realizacji planu, przy czym:

* dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wyniosły 742 449,30 zł;
* dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne 159 723,16 zł;
* dochody z dotacji w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich 9 100,00 zł (w tym na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 ustawy 9 100,00 zł);
* pozostałe dochody o charakterze celowym 140 026,11 zł.

Subwencja ogólna

Dochody z subwencji w pierwszym kwartale 2023 roku zostały zaplanowane na poziomie 13 608 200,00 zł, natomiast zrealizowane w kwocie 4 452 621,00 zł, co stanowi 32,72% realizacji planu, przy czym:

* dochody z subwencji oświatowej wyniosły 3 001 635,00 zł;
* dochody z subwencji wyrównawczej 1 450 986,00 zł.

Udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa

Udziały w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa zaplanowane zostały w kwocie 4 137 894,00 zł, zaś zrealizowane w pierwszym kwartale 2023 roku w kwocie 1 034 472,00 zł, co stanowi 25,00% realizacji planu, przy czym:

* dochody z tytułu wpływów z podatku od osób prawnych wyniosły 26 232,00 zł;
* dochody z tytułu wpływów z podatku od osób fizycznych wyniosły 1 008 240,00 zł.

Wpływy z podatków i opłat lokalnych

##### Podatek od nieruchomości

Wpływy z podatku od nieruchomości w pierwszym kwartale 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 470 469,64 zł, co stanowi 24,76% realizacji planu wynoszącego 1 900 000,00 zł, w tym 337 290,53 zł od osób prawnych i 133 179,11 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2023 roku wynoszą 531 587,75 zł, w tym 323 848,12 zł od osób prawnych i 207 739,63 zł od osób fizycznych. Z uwagi, iż Gmina w okresie sprawozdawczym nie stosowała maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia MF, skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtują się na poziomie 47 657,58 zł.

##### Podatek rolny

Wpływy z podatku rolnego w pierwszym kwartale 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 692 852,32 zł, co stanowi 43,14% realizacji planu wynoszącego 1 606 000,00 zł, w tym 4 399,00 zł od osób prawnych i 688 453,32 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2023 roku wynoszą 373 550,17 zł, w tym 330,00 zł od osób prawnych i 373 220,17 zł od osób fizycznych.

##### Podatek leśny

Wpływy z podatku leśnego w pierwszym kwartale 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 7 159,33 zł, co stanowi 22,37% realizacji planu wynoszącego 32 000,00 zł, w tym 6 346,00 zł od osób prawnych i 813,33 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2023 roku wynoszą 976,34 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 976,34 zł od osób fizycznych.

##### Podatek od środków transportowych

Wpływy z podatku od środków transportowych w pierwszym kwartale 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 494 111,13 zł, co stanowi 38,60% realizacji planu wynoszącego 1 280 000,00 zł, w tym 11 295,00 zł od osób prawnych i 482 816,13 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2023 roku wynoszą 581 800,76 zł, w tym 63 059,50 zł od osób prawnych i 518 741,26 zł od osób fizycznych. Z uwagi, iż Gmina nie stosuje maksymalnych stawek wynikających z obwieszczenia MF, skutki obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy kształtują się na poziomie 21 036,69 zł.

##### Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej

Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej w pierwszym kwartale 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 270,61 zł, co stanowi 4,37% realizacji planu wynoszącego 52 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2023 roku wynoszą 454,68 zł.

##### Podatek od spadków i darowizn

Wpływy z podatku od spadków i darowizn w pierwszym kwartale 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 6 705,00 zł, co stanowi 16,76% realizacji planu wynoszącego 40 000,00 zł. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2023 roku wynoszą 0,00 zł.

##### Podatek od czynności cywilnoprawnych

Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w pierwszym kwartale 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 60 362,35 zł, co stanowi 26,47% realizacji planu wynoszącego 228 000,00 zł, w tym 19,00 zł od osób prawnych i 60 343,35 zł od osób fizycznych. Zaległości podatkowe na dzień 31 marca 2023 roku wynoszą 853,94 zł, w tym 0,00 zł od osób prawnych i 853,94 zł od osób fizycznych.

##### Wpływy z opłaty skarbowej

Wpływy z opłaty skarbowej w pierwszym kwartale 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 793,00 zł, co stanowi 23,97% realizacji planu wynoszącego 20 000,00 zł.

##### Wpływy z opłat lokalnych

Wpływy z opłat w 2023 roku zostały zaplanowane na poziomie 3 003 112,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale w kwocie 614 997,53 zł, co stanowi 20,48% realizacji planu. Najwyższe wpływy z opłat zrealizowane zostały z:

* §049 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw) – 516 237,45 zł;
* §048 (wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych) – 51 307,58 zł;
* §067 (wpływy z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego) – 35 402,00 zł;
* §066 (wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego) – 3 975,50 zł;
* §064 (wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień) – 3 770,60 zł.

Pozostałe dochody bieżące

Pozostałe dochody bieżące to dochody niesklasyfikowane w ramach wcześniejszych grup. W okresie sprawozdawczym przewiduje się wykonanie na poziomie 2 111 000,56 zł. Plan w pierwszym kwartale został wykonany w kwocie 1 021 059,35 zł, co stanowi 48,37% założeń.

Dochody z majątku

Dochody z majątku zostały zaplanowane na poziomie 504 000,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale 2023 roku w kwocie 1 169,76 zł, co stanowi 0,23% realizacji planu, przy czym:

* wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności wyniosły 1 169,76 zł.

Dotacje i środki na inwestycje

Dotacje i środki na inwestycje w 2023 roku zostały zaplanowane na poziomie 7 955 000,00 zł, natomiast zrealizowane w pierwszym kwartale w kwocie 0,00 zł, co stanowi 0,00% realizacji planu.

Wydatki

Wydatki budżetu Gminy w pierwszym kwartale 2023 roku wyniosły 10 327 658,29 zł, a ich realizacja wyniosła 21,00% planu wynoszącego 49 187 960,82 zł. W pierwszym kwartale 2023 roku wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 9 085 918,55 zł, tj. w 27,91% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 32 552 569,38 zł, z kolei majątkowe zostały wykonane na poziomie 1 241 739,74 zł, tj. w 7,46% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 16 635 391,44 zł.

Realizację planu wydatków w pierwszym kwartale 2023 roku przedstawia tabela poniżej.

| Dział | Wyszczególnienie | Plan na 1.01.2023 r. (w zł) | Plan na 31.03.2023 r. (w zł) | Wykonanie (w zł) | Realizacja planu po zmianach (w %) | Udział (w %) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 801 | Oświata i wychowanie | 12 642 819,77 | 12 789 890,65 | 3 603 090,39 | 28,17% | 34,89% |
| 900 | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska | 11 481 637,64 | 13 094 418,66 | 1 903 275,87 | 14,54% | 18,43% |
| 750 | Administracja publiczna | 5 247 808,79 | 5 377 033,06 | 1 592 481,09 | 29,62% | 15,42% |
| 853 | Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej | 48 299,66 | 1 564 117,40 | 1 310 940,19 | 83,81% | 12,69% |
| 852 | Pomoc społeczna | 3 230 557,00 | 3 288 105,16 | 817 724,16 | 24,87% | 7,92% |
| 855 | Rodzina | 2 121 420,00 | 2 126 315,51 | 530 964,22 | 24,97% | 5,14% |
| 921 | Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego | 1 197 558,01 | 1 181 950,00 | 300 680,00 | 25,44% | 2,91% |
| 600 | Transport i łączność | 6 144 739,11 | 6 146 582,12 | 57 355,22 | 0,93% | 0,56% |
| 757 | Obsługa długu publicznego | 450 000,00 | 450 000,00 | 49 168,33 | 10,93% | 0,48% |
| 754 | Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa | 459 000,00 | 1 122 516,00 | 41 016,56 | 3,65% | 0,40% |
| 700 | Gospodarka mieszkaniowa | 39 000,00 | 93 000,00 | 35 980,47 | 38,69% | 0,35% |
| 756 | Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem | 40 000,00 | 40 000,00 | 22 173,00 | 55,43% | 0,21% |
| 851 | Ochrona zdrowia | 165 000,00 | 330 582,20 | 20 554,54 | 6,22% | 0,20% |
| 926 | Kultura fizyczna | 68 650,15 | 68 650,15 | 20 000,00 | 29,13% | 0,19% |
| 010 | Rolnictwo i łowiectwo | 765 999,91 | 1 175 999,91 | 17 609,25 | 1,50% | 0,17% |
| 710 | Działalność usługowa | 75 000,00 | 82 000,00 | 4 645,00 | 5,66% | 0,04% |
| 751 | Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 1 600,00 | 1 600,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 752 | Obrona narodowa | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 758 | Różne rozliczenia | 250 000,00 | 250 000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| 854 | Edukacyjna opieka wychowawcza | 0,00 | 5 000,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
|  | **RAZEM WYDATKI OGÓŁEM** | **44 429 290,04** | **49 187 960,82** | **10 327 658,29** | **21,00%** | **100,00%** |

Podział wydatków wg rodzajów przedstawia się następująco:

* wydatki bieżące zostały wykonane na poziomie 9 085 918,55 zł, tj. w 27,91% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 32 552 569,38 zł, z tego:
	+ wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 4 089 109,14 zł, tj. 29,06% planu wynoszącego 14 070 420,27 zł, z tego: wynagrodzenia osobowe pracowników 1 488 490,71 zł, wynagrodzenia osobowe nauczycieli 1 167 632,07 zł, składki na ubezpieczenia społeczne 566 240,86 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne 400 031,65 zł, dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli 329 157,69 zł, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 47 991,45 zł, wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 27 417,23 zł, wynagrodzenia bezosobowe 23 888,47 zł, wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne 22 173,00 zł, składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 6 038,53 zł, wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy 5 730,20 zł, wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający 4 317,28 zł;
	+ świadczenia na rzecz osób fizycznych – 677 807,30 zł, tj. 23,22% planu wynoszącego 2 919 211,89 zł, z tego: świadczenia społeczne 534 106,79 zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 73 050,09 zł, różne wydatki na rzecz osób fizycznych 55 879,10 zł, świadczenia związane z udzielaniem pomocy obywatelom Ukrainy 8 400,00 zł, świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP 6 371,32 zł;
	+ dotacje – 1 147 630,04 zł, tj. 29,30% planu wynoszącego 3 917 041,90 zł,
	+ wydatki na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2, 3 – 54 548,38 zł, tj. 39,34% planu wynoszącego 138 659,40 zł,
	+ wypłaty z tytułu gwarancji i poręczeń – 0,00 zł, tj. 0,00% planu wynoszącego 200 000,00 zł,
	+ wydatki na obsługę długu publicznego – 49 168,33 zł, tj. 19,67% planu wynoszącego 250 000,00 zł,
	+ pozostałe wydatki bieżące – 3 067 655,36 zł, tj. 27,74% planu wynoszącego 11 057 235,92 zł, z tego: zakup materiałów i wyposażenia 1 242 375,78 zł, zakup usług pozostałych 928 605,09 zł, zakup energii 338 804,02 zł, zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego 255 452,54 zł, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 169 438,43 zł, zakup środków żywności 42 796,82 zł, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych 15 306,61 zł, różne opłaty i składki 15 097,52 zł, szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 14 462,50 zł, wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych 13 989,00 zł, opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe 7 446,82 zł, składki na ubezpieczenie zdrowotne 6 806,34 zł, zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości 4 680,56 zł, zakup usług remontowych 3 432,45 zł, podróże służbowe krajowe 3 118,15 zł, zakup usług zdrowotnych 2 105,00 zł, zakup środków dydaktycznych i książek 2 013,46 zł, wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego 1 056,85 zł, koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 510,21 zł, odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości 152,57 zł, zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności 4,64 zł;
* wydatki majątkowe zostały wykonane na poziomie 1 241 739,74 zł, tj. w 7,46% w stosunku do planu po zmianach wynoszącego 16 635 391,44 zł, z tego:
	+ wydatki inwestycyjne i zakupy inwestycyjne – 1 241 739,74 zł, tj. 7,46% planu wynoszącego 16 635 391,44 zł,

Przychody i rozchody

Przychody w pierwszym kwartale 2023 roku zrealizowano w łącznej kwocie 7 754 595,09 zł, (co stanowi 78,20% planu), w tym:

* niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 8 ustawy o finansach publicznych – 454 433,80 zł;
* wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych – 7 300 161,29 zł.

Rozchody w pierwszym kwartale 2023 roku zrealizowano w łącznej kwocie 208 447,59 zł (co stanowi 20,16% planu), w tym:

* Spłaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych – 208 447,59 zł.