

**Uchwała Nr 19/I/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 13.09.2019 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Chełmży informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta za I półrocze 2019 roku.*

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 roku 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

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

## Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Chełmży wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2019 roku, informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

Biorąc pod uwagę powyższą informację jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu miasta, 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 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 66.553.170,87 zł i po stronie wydatków w wysokości 72.835.360,23 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 6.282.189,36 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2019 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	71.466.184,41 zł,
– po stronie wydatków	78.262.769,17 zł,
– planowany deficyt	6.796.584,76 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek i 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 I półroczu 2019 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 34.699.010,60 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.940.761,68 zł, tj. 5,6 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 48,6 %, w tym dochodów bieżących 56,2 % oraz dochodów majątkowych 14,7 %. W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.554.655,70 zł.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 21,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 38,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 41,0 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2019 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 55,0 %,
- subwencja ogólna 56,1 %,
- dotacje celowe 38,7 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14.925.737,57 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 5.297.098,97 zł, tj. 55,0 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 4.675.576,77 zł, tj. 48,2 % planu,
- podatek od środków transportowych 50.447,20 zł, tj. 38,8 % planu,
- opłata targowa 68.293,00 zł, tj. 45,5 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 163.218,26 zł, tj. 56,3 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2019 roku stan należności wymagalnych wynosił 10.721.085,61 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 8.443.326 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.911.120 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 11.329.947,03 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3.055.860,70 zł, tj. 19,5 % planu,
- zlecone 8.227.096,33 zł, tj. 60,8 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 69,0 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 31,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 30.119.471,19 zł, to jest 38,5% planu, w tym wydatków bieżących 50,2 % i wydatków majątkowych 12,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 19.586.126 zł, wykonano 9.777.078,62 zł, co stanowi 49,9 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 2.977.250,21 zł, co stanowi 12,3 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 45,3 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 5.616.027,94 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2019 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 4.579.539,41 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6.796.584,76zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 713.366,91 zł. Natomiast spłacono kwotę 424.156,91 zł, co stanowi 59,5 % planu.

Miasto posiadała w budżecie środki na realizację w 2019 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 6.811.691,45 zł, co stanowi 9,5 % dochodów planowanych ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w wyżej wymienionej kwocie mieszczą zobowiązania wymagalne w wysokości 1.169.396,46 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w Informacji, zobowiązania te dotyczą zakładów budżetowych - Zakładu Wodociągów i Kanalizacji i Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej. Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania sytuacji finansowej powyższych zakładów budżetowych przez Miasto, w szczególności pod kątem występowania zobowiązań wymagalnych.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego instytucji kultury. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań.

*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