

Uchwała Nr 3/I/2021
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 03.09.2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Chełmży informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta Chełmży za I półrocze 2021 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 2019 r. poz. 2137), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 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 2021 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Chełmży wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r, poz. 305), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2021 roku, 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 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 75.022.929,37 zł i po stronie wydatków w wysokości 77.921.854,96 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 2.898.925,59 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2021 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	79.858.891,85 zł,
– po stronie wydatków	86.180.147,44 zł,
– planowany deficyt	6.321.255,59 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych 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 2021 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 41.283.192,04 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4.259.780,61 zł, tj. 10,3 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 51,7 %, w tym dochodów bieżących 56,1 % oraz dochodów majątkowych 30,7 %. W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 811.038,56 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 18,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 37,5 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 43,9 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2021 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 55,7 %,
- subwencja ogólna 56,2 %,
- dotacje celowe 46,3 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 16.690.967,24 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 5.122.417,13 zł, tj. 49,5 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 4.956.531,23 zł, tj. 51,2 % planu,
- podatek od środków transportowych 92.594,41 zł, tj. 115,7 % planu,
- podatek rolny 37.456,76 zł, tj. 72,7 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 233.889,75 zł, tj. 57,8 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2021 roku stan należności wymagalnych wynosił 11.573.922,46 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 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 8.364.610,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.938.304,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 16.227.614,80 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.137.595,06 zł, tj. 22,1% planu,
- zlecone 11.078.734,64 zł, tj. 60,4 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,6 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 23,4 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 36.530.765,56 zł, to jest 42,4% planu, w tym wydatków bieżących 49,5 % i wydatków majątkowych 19,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 23.435.396,88 zł, wykonano 11.419.002,27 zł, co stanowi 48,7 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 3.885.151,23 zł, co stanowi 19,2% 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 40,8 %.

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 4.377.797,10 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2021 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 4.752.426,48 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6.321.255,59zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.142.096,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 509.624,00 zł, co stanowi 44,6 % planu.

Miasto posiadało w budżecie środki na realizację w 2021 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 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 11.400.518,40 zł, co stanowi 14,3 % dochodów planowanych ogółem.

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 z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionych podmiotów.

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