

Uchwała Nr 10/I/2022
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 09.09.2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Chełmży informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Miasta Chełmży za I półrocze 2022 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 2022 r. poz. 1668), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 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 2022 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Chełmży wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r, poz. 1634 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2022 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 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 72.884.958,14 zł i po stronie wydatków w wysokości 76.296.866,14 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.411.908 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2022 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	76.562.034,29 zł,
– po stronie wydatków	80.220.170,84 zł,
– planowany deficyt	3.658.136,55 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych).

2. W I półroczu 2022 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 41.897.120,06 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5.948.997,59 zł, tj. 14,2 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,7%, w tym dochodów bieżących 58,5% oraz dochodów majątkowych 39,2 %. W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4.619.924,19 zł, co stanowiło 160,3 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 906.135,57 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 1.203.787,30zł., co stanowi 132,8 % planu.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 20,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 40,9 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 38,8 %.

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

- dochody własne 53,0 %,
- subwencja ogólna 56,0 %,
- dotacje celowe 55,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 16.593.890,75 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 5.048.471,83 zł, tj. 46,1 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 4.809.054,26 zł, tj. 50,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 96.240,48 zł, tj. 87,5 % planu,
- opłata targowa 57.071,00 zł, tj. 35,7 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 240.869,38 zł, tj. 59,5 % planu,
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 1.837.071,57 zł, tj. 48,5 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 12.700.701,90zł, co stanowi 16,6 % planowanych dochodów.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 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 8.695.475,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.161.673,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,0 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 16.607.754,31 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 5.578.781,19 zł, tj. 108,4 % planu,
- zlecone 10.119.325,10 zł, tj. 81,3 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,5 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 23,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 36.047.934,36 zł, to jest 44,9% planu, w tym wydatków bieżących 55,2 % i wydatków majątkowych 11,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 23.266.087,71 zł, wykonano 12.579.383,45 zł, co stanowi 54,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 2.138.036,96 zł, co stanowi 11,4 % planu rocznego. W Informacji omówiono realizację tych zadań wskazując, że znaczna ich część zostanie zakończona, rozliczona w II półroczu br.

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 42,8 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 10.437,00 zł, a została wykonana w wysokości 2.038.225,07 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stanowi więc w dużej mierze o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2022 roku budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 5.849.185,70 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 3.658.136,55zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.476.060,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 738.030,00 zł, co stanowi 50,0 % planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 10.516.251,40 zł, co stanowi 13,7 % dochodów planowanych ogółem.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wysokość nieuregulowanych w terminie zobowiązań wymagalnych w wysokości 486.235,00 zł, które wystąpiły Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji.

Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania sytuacji finansowej Zakładu Wodociągów i Kanalizacji przez organ tworzący, w szczególności pod kątem terminowego regulowania jego zobowiązań.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2022 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

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