Elektronicznie podpisany przez:
Robert Pawlicki
dnia 12 kwietnia 2023 r.

Uchwała Nr 13/S/2023
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 12.04.2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Chełmży sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2022 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 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. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 marca 2023 r. 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

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Chełmży za 2022 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Chełmży wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2022 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie 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 3.411.908,00 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 83.114.166,60 zł,
- po stronie wydatków 87.997.864,89 zł,
- planowany deficyt 4.883.698,29 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek, wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu.

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 2022 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 81.526.371,86 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 8.685.151,83 zł, tj.10,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,1%, w tym dochodów bieżących 97,5% oraz dochodów majątkowych 102,9 %.
W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6.499.321,96 zł, przy zakładanym planie 6.344.599,70 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1.809.000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 1.739.707,03 zł., co stanowi 96,2% planu.
W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 18,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 43,6 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 37,6 %.

Realizacja dochodów za 2022 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 97,7 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 97,6 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 35.407.709,58 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 9.890.456,04 zł, tj. 97,9 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 12.506.579,83 zł, tj.100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 203.351,83 zł, tj. 88,4 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 488.081,22 zł, tj.106,1 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku stan należności wymagalnych wyniósł 12.977.036,51 zł, co stanowi 15,9% wykonanych dochodów.
Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 15.664.764,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 8.578.054,00 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 30.453.898,28 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:
- własne 8.458.270,24 zł, tj.100,1% planu,
- zlecone 14.520.532,48 zł, tj. 96,9 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 5.623.290,71 zł, tj. 93,8 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 85,3 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 14,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 79.257.397,29 zł, to jest 90,1 % planu, w tym wydatków bieżących 91,8 % i wydatków majątkowych 80,0 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 26.182.106,88 zł, wykonano 24.862.503,86 zł, co stanowi 95,0 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 10.264.886,97 zł, co stanowi 79,9 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 92,4 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 3.898.709,71 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2022 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z wymogiem określonym przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022r. poz. 2519 ze zm.).

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2.268.974,57 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.883.698,29zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.476.060,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.476.060,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.
Miasto zabezpieczyło w budżecie środki na realizację w 2022 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.
Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 10.094.622,40 zł, co stanowi 12,4 % dochodów wykonanych ogółem.
Skład Orzekający zwraca uwagę na wysokość nieuregulowanych w terminie zobowiązań w wysokości 802.636,00 zł.
Skład Orzekający wskazuje na konieczność monitorowania sytuacji finansowej Zakładu Wodociągów i Kanalizacji przez organ tworzący, w szczególności pod kątem terminowego regulowania jego zobowiązań.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:
- samorządowy zakład budżetowy Zakład Wodociągów i Kanalizacji – 81,8% planowanej kwoty przychodów i 122,2 % planowanej kwoty kosztów.

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

8. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2022 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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