

Uchwała Nr 10/I/2022
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 21 września 2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta Chełmna informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta 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 ze 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:

Przewodnicząca Składu :

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta Chełmna za I półrocze 2022 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Chełmna wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r, poz. 1634 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2022 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 gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień - Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 81 036 671,57 zł i po stronie wydatków w wysokości 88 474 373,41 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 7 437 701,84 zł.

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

– po stronie dochodów	89 538 413,86 zł,
– po stronie wydatków	95 322 972,02zł,
– planowany deficyt	5 784 558,16 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych, związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8, przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programów, projektów finansowanych z udziałem tych środków, nadwyżką budżetową z lat ubiegłych oraz przychodami z zaciągniętych kredytów i pożyczek.

2. W I półroczu 2022 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 53 429 340,64 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6 168 181,36 zł, tj. 11,54 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 59,67 %, w tym dochodów bieżących 59,86 % oraz dochodów majątkowych 58,20 %. W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6 038 533,52 zł, co stanowiło 95,75 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 128 303,12 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 670 169,52 zł, co stanowi 59,39 % planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 46,55 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe stanowiące 32,68 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 20,77 %.

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

- dochody własne 52,28 %,
- subwencja ogólna 57,63 %,
- dotacje celowe 71,49 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 21 789 028,97 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 5 122 914,71 zł, tj. 52,48 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 9 466 032,00 zł, tj. 50,00 % planu,
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 2 906 537,66 zł, tj. 46,70 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych wyniósł 9 632 809,31 zł, co stanowi 10,76 % 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 10 716 602,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 7 871 306,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 60,99 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 20 923 709,67 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 7 813 492,95 zł, tj. 82,33 % planu,
- zlecone 12 014 178,82 zł, tj. 80,04 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 83,25 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 16,75 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 50 335 695,64 zł, to jest 52,80 % planu, w tym wydatków bieżących 54,09 % i wydatków majątkowych 46,41 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 30 917 401,31 zł, wykonano 15 193 795,50 zł, co stanowi 49,14 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 7 412 817,21 zł, co stanowi 46,41 % planu rocznego. W Informacji omówiono wykonanie wydatków majątkowych wskazując, że część zadań jest w toku realizacji, a środki wydatkowane zostaną w II półroczu.

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 52,31 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Wykonana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących, a wydatków bieżących wyniosła 4 338 280,85 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Skład Orzekający zwraca uwagę, że na dzień 30 czerwca 2022 r. jednostka zaplanowała w budżecie deficyt operacyjny w kwocie 411 232,53 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza Miasta Chełmna za I półrocze 2022 roku budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3 093 645,00 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 5 784 558,16zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 766 323,43 zł, natomiast spłacono kwotę 383 157,20 zł, co stanowi 49,99 % planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 1 039 780,63 zł, co stanowi 1,16 % dochodów planowanych ogółem.

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. Skład Orzekający stwierdza, że przedłożona informacja dot. działalności Muzeum Ziemi Chełmińskiej oraz Miejskiej Biblioteki Publicznej nie zawiera informacji o stanie należności i zobowiązań (w tym wymagalnych). Jednocześnie ze zbiorczych sprawozdań Rb-N i Rb-Z samorządowych instytucji kultury (odpowiednio: 4E6E55FB5434A7EC i CA43CB42C64EA4C1) wynika, że na koniec II kwartału 2022 r. należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, Zarząd jednostki samorządu terytorialnego obowiązany jest do przedłożenia Regionalnej Izbie Obrachunkowej informacji z wykonania planu finansowego instytucji kultury, uwzględniającej w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, za właściwy okres sprawozdawczy.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy