

Uchwała Nr 6/S/2023
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 13 kwietnia 2023 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Chełmna 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:

Przewodnicząca Składu:

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Chełmna za 2022 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Chełmna 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 Izby 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 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 Chełmna 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 31 grudnia 2022 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 103 681 057,67 zł,
- po stronie wydatków 106 609 297,55 zł,
- planowany deficyt 2 928 239,88 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować przychodami z 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 w kwocie 2 765 818,94 zł oraz przychodami wynikającymi z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 162 420,94 zł.

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 103 211 759,73 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 10 047 488,75 zł, tj. 9,73 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,54 %, w tym dochodów bieżących 99,44 % oraz dochodów majątkowych 100,54 %.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6 600 858,42 zł, przy zakładanym planie 6 592 238,65 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 2 617 303,12 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 2 667 928,27 zł, co stanowi 101,93 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 45,29 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 35,58 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 19,13 %.

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

- dochody własne 99,75 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 99,04 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 46 842 019,76 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 9 686 805,79 zł, tj. 101,32 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 21 820 481,57 zł, tj. 100 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 892 939,94 zł, tj. 107,58 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych Miasta wyniósł 9 605 007,91 zł, co stanowi 9,31 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa spadek poziomu należności w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 733 956,73 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2022 rok wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych m.in. poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 19 831 862,00zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 13 141 273,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 36 537 877,97 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 9 886 522,75 zł, tj. 98,96 % planu,
- zlecone 17 116 065,84 zł, tj. 99,69 % planu,
- otrzymane z funduszu przeciwdziałania COVID-19 5 535 578,76 zł, tj. 94,54 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,21 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 12,79 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2022 rok wyniosła 101 255 781,21 zł, to jest 94,97 % planu, w tym wydatków bieżących 94,60 % i wydatków majątkowych 97,52 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 54 680 822,28 zł, wykonano 50 693 191,60 zł, co stanowi 92,70 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 13 293 517,21 zł, co stanowi 97,52 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,49 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 5 202 006,98zł.

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.).

Ze sprawozdania wynika, że Miasto otrzymało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 506 319,00 zł, natomiast wpływy z części opłaty

za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 208 402,35 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano środki w kwocie 478 731,80 zł, co stanowi 62,72 % planu.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2022 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 955 978,52 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 2 928 239,88 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2022 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 135 514,40 zł, który to plan realizowano w 100%.

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 123 274,40 zł, co stanowi 0,11 % dochodów wykonanych ogółem.

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, tj. w samorządowym zakładzie budżetowym wyniosła 117,84 % planowanej kwoty przychodów i 119,92 % 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.

9. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Sprawozdanie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 4 kwietnia 2023 r. pod poz. 2328.

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