



**Uchwała Nr 13/S/2024**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 26 kwietnia 2024 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Chełmna**  
**sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 19/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 listopada 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 2023 rok

**Uzasadnienie**

Burmistrz Miasta Chełmna wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1325), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2023 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 zatwierdziła budżet na 2023 r. po stronie dochodów w wysokości 79 653 836,97 zł i po stronie wydatków w wysokości 91 098 211,56 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 11 444 374,59 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 103 960 838,13 zł,
- po stronie wydatków 117 210 232,42 zł,
- planowany deficyt 13 249 394,29 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 oraz wynikających 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 łącznej kwocie 2 070 760,43 zł, wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 20 000,00 zł oraz nadwyżką budżetu z lat ubiegłych w kwocie 11 158 633,86 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 2023 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 104 867 519,24 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 20 743 847,79 zł, tj. 19,79 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,87 %, w tym dochodów bieżących 101,46 % oraz dochodów majątkowych 98,52 %.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 299 702,84 zł, co stanowi 100 % planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 287 555,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 336 286,38 zł, co stanowi 116,94 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 39,03 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe stanowiące 34,91 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa stanowiły natomiast 26,06 % planowanych dochodów.

Realizacja dochodów za 2023 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 101,58 %,
- subwencja ogólna 100,00 %,
- dotacje celowe 100,73 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 40 928 613,43 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 10 654 685,00 zł, tj. 101,56 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 16 918 076,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób prawnych 902 687,00 zł, tj. 100,0 % planu,

– podatek od czynności cywilnoprawnych 956 540,37 zł, tj. 102,15 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2023 roku stan należności wymagalnych wyniósł 10 011 587,98 zł, co stanowi 9,16 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 406 580,07 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników, wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie wniosków egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 27 328 890,95 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 14 501 588,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 36 610 014,86 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 4 683 846,51 zł, tj. 98,55 % planu,
- zlecone 10 110 265,11 zł, tj. 99,47 % planu
- otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 5 147 993,08 zł, tj. 99,89 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 72,41 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 27,59 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2023 rok wyniosła 113 803 201,82 zł, to jest 97,09 % planu, w tym wydatków bieżących 96,76 % i wydatków majątkowych 97,96 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 35 008 338,53 zł, wykonano 33 934 390,18 zł, co stanowi 96,93 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2023 roku zostały zrealizowane w kwocie 31 675 813,33 zł, co stanowi 97,96 % 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 98,26 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 1 996 282,96 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

**4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta** ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2023 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 (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1469 z późn. zm.).

Ze sprawozdania wynika, że Miasto otrzymało dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu w wysokości 551 143,03 zł, natomiast wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym wyniosły 150 754,68 zł. Na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii wydatkowano

środki w kwocie 772 843,36 zł, co stanowi 66,09 % planu. W sprawozdaniu omówiono wykonanie wydatków w powyższym zakresie, jednak nie wskazano przyczyn niezrealizowanej części wydatków.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2023 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 8 935 682,58 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 13 249 394,29 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2023 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 103 274,40 zł, który to plan realizowano w 100%.

Miasto zabezpieczyło w budżecie środki na realizację w 2023 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2023 roku jednostka nie posiadała zadłużenia.

Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia, a także wymóg art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 15 września 2022 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2022 r. poz. 1964) w zakresie wysokości kwoty długu.

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

7. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, tj. w samorządowym zakładzie budżetowym wyniosła 117,00 % planowanej kwoty przychodów i 115,42 % planowanej kwoty kosztów.

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

8. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2023 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 5 kwietnia 2024 r. pod poz. 2264.

*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