

Uchwała Nr 17/S/2022
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 04.05.2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Chełmży sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2021 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Miasta Chełmża

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 2019 r. poz. 2137 ze zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021, poz. 305 ze zm.), Zarządzenia Nr 15/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 17 listopada 2021 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

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miasta Chełmża za 2021 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Chełmży wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2021 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, a także wykonania planu finansowego samorządowego zakładu budżetowego, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 75.022.929,37 zł i po stronie wydatków w wysokości 77.921.854,96 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 2.898.925,59 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	84.225.652,19 zł,
– po stronie wydatków	90.546.907,78 zł,
– planowany deficyt	6.321.255,59 zł.

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

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 2021 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 82.226.191,88 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 9.828.628,98 zł, tj. 12,0 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,6 %, w tym dochodów bieżących 101,3 % oraz dochodów majątkowych 77,2 %.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.237.838,80 zł, przy zakładanym planie 5.665.676,11 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 535.649,15 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 1.736.391,70 zł., co stanowi 324,2 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 20,1 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,5 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 44,4 %.

Realizacja dochodów za 2021 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 107,7 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 88,5 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 32.201.810,99 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 9.999.355,13 zł, tj. 101,9 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 10.710.129,24 zł, tj. 110,6 % planu,
- podatek od środków transportowych 198.427,02 zł, tj. 106,1 % planu,
- podatek rolny 51.664,90 zł, tj. 100,3 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 606.156,47zł, tj. 99,2 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2021 roku stan należności wymagalnych wyniósł 11.800.770,19 zł, co stanowi 14,4% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2021 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 16.960.716 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 8.077.664 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 33.063.664,89 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 4.646.920,12 zł, tj. 56,8 % planu,
- zlecone 21.632.730,71 zł, tj. 99,3 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,3%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 21,7%.

Realizacja wydatków ogółem za 2021 rok wyniosła 82.691.317,54 zł, to jest 91,3 % planu, w tym wydatków bieżących 93,8 % i wydatków majątkowych 82,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 23.494.264,83 zł, wykonano 22.577.174,20 zł, co stanowi 96,1% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 16.197.312,44 zł, co stanowi 82,3% 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 93,9 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonaniu budżetu Miasta ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2021 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.2021, poz.888).

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2021 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 465.125,66 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6.321.255,59zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2021 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.142.096 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.142.096 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Miasto zabezpieczyło w budżecie środki na realizację w 2021 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 10.768.046,40 zł, co stanowi 13,1 % 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, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy – 98,5% planowanej kwoty przychodów i 98,4% planowanej kwoty kosztów

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

8. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2021 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