

**Uchwała Nr 18/I/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 24.09.2021 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Chełmża informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chełmża za I półrocze 2021 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 2019 r. poz. 2137), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 305 z późn. zm) oraz Zarządzenia Nr 11/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 września 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**

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmża wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r, poz. 305), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2021 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, 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 Gminy zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 50.351.860zł i po stronie wydatków w wysokości 57.721.910 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 7.370.050 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2021 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	52.431.331,02 zł,
– po stronie wydatków	62.102.912,11 zł,
– planowany deficyt	9.671.581,09 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji obligacji, 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 I półroczu 2021 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 28.538.751,43 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.126.670,43zł, tj. 3,9 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,4%, w tym dochodów bieżących 60,7% oraz dochodów majątkowych 15,5%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 206.934,81 zł.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 25,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,4 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 42,0 %.

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

- dochody własne 61,1 %,
- subwencja ogólna 57,0 %,
- dotacje celowe 47,8 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10.357.449,46 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3.772.538,79 zł, tj. 73,9 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 3.016.802,35 zł, tj. 49,6 % planu,
- podatek od środków transportowych 132.713,48 zł, tj. 73,7 % planu,
- podatek rolny 1.429.191,64 zł, tj. 55,4 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 199.190,49 zł, tj. 99,6 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2021 roku stan należności wymagalnych wynosił 2.895.404,06 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 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 Gminy w wysokości 7.652.384 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.988.120 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10.528.917,97 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 739.616,35 zł, tj. 10,5 % planu,
- zlecone 8.707.800,75 zł, tj. 62,7 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 70,8 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 29,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 26.042.055,28 zł, to jest 41,9% planu, w tym wydatków bieżących 50,4 % i wydatków majątkowych 21,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 16.057.434,00 zł, wykonano 7.479.921,17 zł, co stanowi 46,6 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 3.830.456,81 zł, co stanowi 21,2 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 47,2 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 5.258.482,53 zł.

**4.** W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2021 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2.496.696,15 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 9.671.581,09zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.139.200 zł. Natomiast spłacono kwotę 914.600,00 zł, co stanowi 42,8 % planu.

Gmina posiadała 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 I półrocza 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 30.048.032,00 zł, co stanowi % dochodów planowanych ogółem.

**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 i SPZOZ. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionych podmiotów.

*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