

Uchwała Nr 12/I/2022
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 12.09.2022 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Chełmża informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chełmża 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 z późn. 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:

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 2022 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmża wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r, poz. 1634 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2022 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 2022 r. po stronie dochodów w wysokości 50.315.000,00zł i po stronie wydatków w wysokości 63.555.000,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 13.240.000,00 zł.

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

– po stronie dochodów	48.258.782,38 zł,
– po stronie wydatków	65.088.782,38 zł,
– planowany deficyt	16.830.000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych oraz 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 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych).

2. W I półroczu 2022 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 28.179.897,96 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 601.235,21 zł, tj.2,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 58,4%, w tym dochodów bieżących 64,6% oraz dochodów majątkowych 10,8 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.205.648,45 zł, co stanowiło 64,4 % planu.

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 25,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 38,9 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 35,3 %.

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

- dochody własne 57,1 %,
- subwencja ogólna 56,4 %,
- dotacje celowe 61,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10.733.735,73 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 3.190.362,52 zł, tj. 57,0 % planu,
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 3.036.468,36 zł, tj. 50,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 127.138,50 zł, tj. 72,2 % planu,
- podatek rolny 1.451.646,29 zł, tj. 56,3 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 165.412,78 zł, tj. 55,0 % planu,
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 1.156.167,49 zł, tj. 47,2 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2022 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 2.719.768,97 zł, co stanowi 5,6 % 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 Gminy w wysokości 7.023.370,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.468.570,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 60,9 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10.422.792,23 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.884.724,24 zł, tj. 65,0 % planu,
- zlecone 8.456.209,17 zł, tj. 86,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 63,5 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 36,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2022 roku wyniosła 27.131.268,75 zł, to jest 41,7% planu, w tym wydatków bieżących 56,1 % i wydatków majątkowych 16,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14.847.705,83 zł, wykonano 7.375.119,98 zł, co stanowi 49,7 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2022 roku zostały zrealizowane w kwocie 3.950.877,73 zł, co stanowi 16,7 % planu rocznego. W Informacji omówiono realizację tych zadań wskazując, że znaczna ich część zostanie zakończona, rozliczona w II półroczu br.

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 38,1 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 1.354.073,01 zł, a została wykonana w wysokości 4.398.271,73 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stanowi więc w dużej mierze o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2022 roku budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.048.629,21 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 16.830.000 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.873.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 936.500 zł, co stanowi 50,0 % planu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2022 roku zadłużenie jednostki wyniosło 34.386.932,00 zł, co stanowi 71,3 % 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, 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