

Uchwała Nr 10/S/2025
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2025 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Chełmży sprawozdaniu
z wykonania budżetu za 2024 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 2025 r., poz.7), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn.zm.) oraz Zarządzenia Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 kwietnia 2025 r. 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

Daniel Karaźniewicz

- Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Miasta Chełmża za 2024 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Chełmży wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn.zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2024 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, uwzględniając wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy o finansach publicznych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miejska zatwierdziła budżet na 2024 r. po stronie dochodów w wysokości 98.440.881,38 zł i po stronie wydatków w wysokości 104.353.886,34 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 5.913.004,96 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 95.344.920,11 zł,
- po stronie wydatków 108.703.045,70 zł,
- planowany deficyt 13.358.125,59 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek, z wolnych środków i niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach 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 2024 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 86.559.626,09 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 10.544.857,98 zł, tj. 12,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 90,8 %, w tym dochodów bieżących 100,0 % oraz dochodów majątkowych 54,5 %.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 287.106,77 zł, przy zakładanym planie 8.550.333,19 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1.800.000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 1.657.692,70 zł., co stanowi 92,0% planu.

W sprawozdaniu 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 26,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 41,1 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 32,5 %.

Realizacja dochodów za 2024 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 100,8 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 70,5 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 39.578.384,40 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 11.050.767,52 zł, tj. 99,1 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 13.162.401,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 527.429,26 zł, tj. 97,7 % planu,
- opłata targowa 133.925,00 zł, tj. 95,7 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 777.671,62 zł, tj. 102,9 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2024 roku stan należności wymagalnych wyniósł 10.165.544,49 zł, co stanowi 11,7% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2024 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 25.148.537,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 12.658.808,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 21.832.704,69 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2.996.555,57 zł, tj. 26,5% planu,
- zlecone 9.675.944,64 zł, tj. 97,7 % planu,
- środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19 8.617.862,74 zł, tj. 103,4 % planu.
-

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 74,9 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 25,1 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2024 rok wyniosła 94.644.821,80 zł, to jest 87,1 % planu, w tym wydatków bieżących 94,1% i wydatków majątkowych 66,0 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 36.140.475,03 zł, wykonano 34.673.034,00 zł, co stanowi 95,9 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2024 roku zostały zrealizowane w kwocie 14.898.362,13 zł, co stanowi 61,7% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 95,4 %.

Na koniec roku budżetowego Gmina Miasto Chełmża wykonała dochody bieżące w wysokości 76.014.768,11 zł, natomiast wydatki bieżące 76.667.459,67 zł, tym samym osiągnęła „deficyt

operacyjny” w wysokości 652.691,56 zł, który zgodnie z obowiązującymi przepisami może zostać pokryty przychodami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5,6,7 i 8 ustawy o finansach publicznych. W roku 2024 Gmina Miasto Chełmża dysponowała środkami z wyżej wskazanych tytułów, tym samym spełniła wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Jednak, Skład Orzekający zwraca uwagę na konieczność planowania i wykonywania w latach przyszłych dochodów bieżących i wydatków bieżących w takich wielkościach, które spowodują osiągnięcie przez jednostkę nadwyżki operacyjnej w tych latach. Doprowadzenie do osiągnięcia w latach przyszłych deficytu operacyjnego może doprowadzić do niespełnienia relacji wynikającej z art.242 i 243 ustawy o finansach publicznych, a w konsekwencji braku możliwości uchwalenia budżetu w tych latach.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2024 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 2024r. poz. 399 z późn. zm.).

Z powyższej informacji wynika, że Miasto w okresie sprawozdawczym osiągnęła dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 4.413.895,22 zł. i poniosła wydatki na funkcjonowanie systemu w kwocie 4.790.701,47 zł.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2024 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 8.085.195,71 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 13.358.125,59 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2024 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.476.060,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.476.060,00 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Miasto zabezpieczyło w budżecie środki na realizację w 2024 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2024 roku zadłużenie jednostki wyniosło 10.165.544,49 zł, co stanowi 13,1% dochodów wykonanych ogółem.

Jednostka spełniła wymóg art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych w zakresie limitu spłaty zadłużenia.

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 – 106,3% planowanej kwoty przychodów i 98,5% planowanej kwoty kosztów

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

8. Do sprawozdania z wykonania budżetu 2024 roku załączono informację o stanie mienia komunalnego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

9. Sprawozdanie uwzględniało zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, dokonane w trakcie roku budżetowego oraz stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

10. Wskazany w sprawozdaniu rocznym tryb publikacji jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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