



Uchwała Nr 42/2007
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 06.04.2007 roku

*w sprawie : opinia o sprawozdaniu rocznym Wójta o
przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Chełmża za 2006 rok .*

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt-5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (tekst. jedn. Dz. U. Nr 55, poz. 577 z 2001 r.) oraz Zarządzenia Nr 4/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Ostrowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Andrzej Graczyk - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2006 rok .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmża wykonując dyspozycję art. 199 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2006 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, a także wykonania planów finansowych zakładów budżetowych i funduszy celowych - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2006 r. po stronie dochodów w wysokości 18.186.510 zł i po stronie wydatków w wysokości 21.658.510 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.472.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2006 wyniósł:

- po stronie dochodów	20.647.483 zł,	✓
- po stronie wydatków	24.872.433 zł,	✓
- planowany deficyt	4.224.950 zł.	✓

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz wolnych środków z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

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. Dochody budżetowe - w ich strukturze stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 38,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 38,8 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 23,2 %.

Realizacja dochodów za 2006 rok w stosunku do wielkości planu rocznego wyniosła 88,6 % co zostało omówione w sprawozdaniu a wiąże się z brakiem wpływu środków unijnych. Według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	73,7 % ,
- subwencja ogólna	100,0 % ,
- dotacje celowe	94,9 % .

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.897.453 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	✓ 1.470.482 zł, tj. 89,8 % planu.
- udziały w podatku dochodowym od os.fiz.	1.289.697 zł, tj. 103,5 % planu
- podatek rolny	✓ 1.206.332 zł, tj. 105,1 % planu
- środki na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych	1.017.016 zł, tj. ✓ 95,0 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 7.844.335 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.521.601 zł. ✓

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.556.004 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- | | |
|---|---------------------------------|
| - własne | 1.078.853 zł, tj. 95,0 % planu, |
| - zlecone | 3.308.555 zł, tj. 94,6 % planu, |
| - realizowane w ramach porozumień z jst | 23.596 zł, tj. 100,0 % planu, |
| - otrzymane z funduszy celowych | 145.000 zł, tj. 100,0 % planu |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 66,2 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 33,8 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2006 rok wyniosła 22.949.024 zł, to jest 92,3 % planu, w tym wydatków bieżących 66,4 % i wydatków majątkowych 33,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.105.399 zł, w tym: wynagrodzeń 5.853.091 zł, pochodnych 1.252.308 zł, wykonano: 6.614.769 zł, co stanowi 93,1 % planu po zmianach, w tym: wynagrodzenia 5.506.569 zł, co stanowi 94,1 % planu, pochodne od wynagrodzeń 1.108.200 zł, co stanowi 88,5 % planu po zmianach .

Wydatki inwestycyjne w 2006 roku zostały zrealizowane w kwocie 7.712.874 zł. co stanowi 91,7 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w- sprawozdaniu .

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,9%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2006 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 4.651.233 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 4.224.950 zł. co stanowi 110,0 % planu.

W sprawozdaniu odniesiono się do wyższego wykonania deficytu, który ma związek z brakiem wpływu środków z budżetu UE. Gmina planowała dochody na dofinansowanie własnych inwestycji pozyskane ze środków Unii Europejskiej w kwocie 1.124.291 zł. Do końca 2006 r. środki te nie wpłynęły na konto Gminy, w związku z czym jednostka zaangażowała posiadane wolne środki z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, bez dokonania korekty planu.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2006 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3.244.547 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.646.791 zł, co stanowi 50,8 % planu.

Niski wskaźnik wykonania spłat spowodowany jest nie otrzymaniem przez Gminę zwrotu należnych środków unijnych i nie dokonaniem całkowitej spłaty pożyczki na prefinansowanie.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2006 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu . Z sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2006 roku zadłużenie jednostki wyniosło 6.510.138 zł, co stanowi 35,5 % dochodów wykonanych ogółem.

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

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w zakładach budżetowych i funduszach celowych, przedstawiała się jak niżej: ,

- fundusze celowe – 396,0 % planowanej kwoty przychodów i 77,2 % planowanej kwoty kosztów.

- zakłady budżetowe- 98,1 % planowanej kwoty przychodów i 97,4 % planowanej kwoty kosztów

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

7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa .

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Aleksandra Ostrowska
mgr Aleksandra Ostrowska

Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.