

**Uchwała Nr 51 /2006  
Składu Orzekającego Nr 6  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 11.04.2006 roku**

<b>- WPLYNĘŁO -</b>	
Urząd Gminy Chełmża	
1111	14 KWI. 2006
Ilość załączników .....	
GANI SKARBNIK	
Podpis .....	<i>Gay</i>

w sprawie : *opinia o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Chełmża wraz z odrębnymi sprawozdaniami z wykonania planów finansowych za 2005 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 2005 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmża wykonując dyspozycję art. 199 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2005 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie Wójta 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 gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych oraz zestawienie rachunków dochodów własnych - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2005 r. po stronie dochodów w wysokości 22.801.390 zł i po stronie wydatków w wysokości 25.291.390 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2.490.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2005 wyniósł:

- |                               |                |
|-------------------------------|----------------|
| – po stronie dochodów         | 18.502.010 zł, |
| – po stronie wydatków         | 20.522.010 zł, |
| – planowany deficyt budżetowy | 2.020.000 zł.  |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek. 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 40,0 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 43,7 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 16,3 %.

Realizacja dochodów za 2005 rok w stosunku do wielkości planu rocznego wyniosła 87,9 % i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- |                    |                |
|--------------------|----------------|
| – dochody własne   | 74,4 %, w tym; |
| – środki z UE      | 30,8 %,        |
| – subwencja ogólna | 100,0 %,       |
| – dotacje celowe   | 94,2 %.        |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6.015.086 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- |  |                                 |
|--|---------------------------------|
| - podatek od nieruchomości   | 1.627.479 zł, tj. 87,4 % planu  |
| - podatek rolny  | 1.377.399 zł, tj. 91,0 % planu  |
| – udziały w podatku dochodowym od os.fiz.  | 1.076.354 zł, tj. 103,7 % planu |
| – środki na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizow. z udziałem śr.bezzwrotnych | 904.057 zł, tj. 30,8 % planu    |

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 7.410.274 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.068.908 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.836.662 zł.



Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne	628.554 zł, tj. 97,9 % planu
- zlecone	2.083.239 zł, tj. 98,1 % planu
- realizowane w ramach porozumień z jst.	14.978 zł, tj. 11,1 % planu
- otrzymane z funduszy celowych	109.891 zł, tj. 99,9 % planu

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 67,0 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 33,0 %.

W strukturze działowej klasyfikacji budżetowej największy udział w budżecie miały wydatki na :

▪ oświatę i wychowanie	- 40,3 % planowanych wydatków ogółem			
▪ transport i łączność	- 14,0 %	„	„	„
▪ pomoc społeczną	- 12,9 %	„	„	„
▪ administrację publiczną	- 11,3 %	„	„	„
▪ rolnictwo i łowiectwo	- 5,9 %	„	„	„
▪ gospodarkę komunalną i ochr. środowiska	- 5,3 %	„	„	„

Realizacja wydatków ogółem za 2005 rok wyniosła 16.632.462 zł, to jest 81,1 % planu, w tym wydatków bieżących 78,2 % i wydatków majątkowych 21,8 %.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach przebiegła prawidłowo, bez większych odchyśleń i kształtowała się w granicach od 28,9 % do 99,1 %.

Niskie wykonanie wydatków w poszczególnych działach zostało omówione w sprawozdaniu.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.854.440, w tym: wynagrodzeń 5.691.992 zł, pochodnych 1.162.448 zł., wykonano: 6.539.098 zł, co stanowi 95,4 % planu po zmianach, w tym: wynagrodzenia 5.416.384 zł, co stanowi 95,2 % planu, pochodne od wynagrodzeń 1.122.714 zł, co stanowi 96,6 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne ogółem w 2005 roku zostały zrealizowane w kwocie 3.605.797 zł. i realizacja ich szczegółowo została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej dla publicznej i niepublicznej jednostki systemu oświaty i dla jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 94,5 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2005 rok, budżet Gminy zamknął się deficytem w wysokości 370.440 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 2.020.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2005 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.142.317 zł. W ciągu roku spłacono 1.142.317 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Gmina posiadała w budżecie pokrycie finansowe po stronie przychodów na realizację w roku 2005 spłat rat zobowiązań. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec roku zadłużenie jednostki wyniosło 2.620.207 zł, co stanowi 16,1 % dochodów wykonanych ogółem.

5. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarstwach gospodarstwach pomocniczych i funduszach celowych kształtowała się następująco:

- gospodarstwa pomocnicze - 92,3 % planowanej kwoty przychodów i 91,5 % planowanej kwoty kosztów
- fundusze celowe- 187,6 % planowanej kwoty przychodów i 81,6 % planowanej kwoty kosztów.

Przebieg realizacji zadań przez w/w formy organizacyjno – prawne został omówiony w Sprawozdaniu Gminy.

6. Do sprawozdania zgodnie z art.199 ust. 2 ustawy o finansach publicznych załączono wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

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.