

Uchwała Nr 34/2008
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 3 kwietnia 2008 roku



w sprawie : *opinia o sprawozdaniu rocznym Wójta o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chelmza za 2007 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. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2008 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2008 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania z późn.zm.

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 2007 rok .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmża wykonując dyspozycję art. 199 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2007 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 gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2007 r. po stronie dochodów w wysokości 17.558.973 zł i po stronie wydatków w wysokości 22.983.973 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5.425.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2007 wyniósł:

– po stronie dochodów	20.506.531 zł,
– po stronie wydatków	24.235.490 zł,
– planowany deficyt	3.728.959 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych pożyczek i kredytów.

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 37,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 40,8 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 21,3 %.

Realizacja dochodów za 2007 rok w stosunku do wielkości planu rocznego wyniosła 94,2 % i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	88,8 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	94,4 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 19.323.522 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą :

– środki na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem śr. bezzwrotnych	2.032.290 zł, tj. 59,1 % planu
– udziały w podatku dochodowym od os.fiz.	1.561.779 zł, tj. 108,1 % planu
– podatek od nieruchomości	1.474.371 zł, tj. 91,1 % planu
– podatek rolny	1.281.019 zł, tj. 105,6 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 7.773.927 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.393.104 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.120.534 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- | | |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------|
| – własne | 736.819 zł, tj. 77,3 % planu, |
| – zlecone | 3.316.607 zł, tj. 99,2 % planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 3.000 zł, tj. 100 % planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst | 16.867 zł, tj. 100,0 % planu, |
| – otrzymane z funduszy celowych | 47.241 zł, tj. 98,4 % planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 68,0 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 32,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2007 rok wyniosła 18.225.493 zł, to jest 75,2 % planu, w tym wydatków bieżących 90,7 % i wydatków majątkowych 42,2 %. Wójt odniósł się do niskiego wykonania wydatków, na który wpływ miało niezrealizowanie projektów finansowanych ze środków unijnych gdyż jednostka nie otrzymała środków.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.787.429 zł, w tym: wynagrodzeń 6.449.904 zł, pochodnych 1.337.525 zł, wykonano: 6.909.082 zł, co stanowi 88,7 % planu po zmianach, w tym: wynagrodzenia 5.774.565 zł, co stanowi 89,5 % planu, pochodne od wynagrodzeń 1.134.517 zł, co stanowi 84,8 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2007 roku zostały zrealizowane w kwocie 3.270.847 zł, co stanowi 42,2 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu. Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 79,4 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2007 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.098.029 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 3.728.959 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2007 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3.719.170 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.262.516 zł, co stanowi 60,8 % planu. Niskie wykonanie spłaty zobowiązań związane jest z umorzeniem pożyczek oraz niższym niż planowane zaciągnięciem zobowiązań.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2007 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2007 roku zadłużenie jednostki wyniosło 5.231.323 zł, co stanowi 27,1 % dochodów wykonanych ogółem.

5. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej i funduszu celowym przedstawiała się jak niżej:

- fundusze celowe – 59,1 % planowanej kwoty przychodów i 32,6 % planowanej kwoty kosztów.
- gospodarstwa pomocnicze – 88,5 % planowanej kwoty przychodów i 86,6 % planowanej kwoty kosztów.

Przebieg realizacji zadań przez w/w formy organizacyjno-prawne został omówiony w sprawozdaniu.

6. 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
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.