

Uchwała Nr 46/2009
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 07 kwietnia 2009 roku

- W P E L N E L O -
Urząd Gminy Chełmża
<i>P. Rygielski</i> Ilość załączników 2 0. KWI 2009
Podpis <i>1355</i>

w sprawie : opinia o sprawozdaniu rocznym Wójta o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Chełmża za 2008 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 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 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 2008 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 2008 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 funduszy celowych - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2008 r. po stronie dochodów w wysokości 19.070.000 zł i po stronie wydatków w wysokości 21.670.000 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2.600.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2008 wyniósł:

– po stronie dochodów	23.371.349 zł,
– po stronie wydatków	27.248.241 zł,
– planowany deficyt	3.876.892 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych 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 41,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 37,9 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 20,9 %.

Realizacja dochodów za 2008 rok w stosunku do wielkości planu rocznego wyniosła 101,0 % i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	103,5 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	98,5 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 23.608.968 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	2.094.063 zł, tj. 110,9 % planu,
– środki na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem śr. bezzwrotnych	1.980.829 zł, tj. 101,4 % planu,
– podatek od nieruchomości	1.944.412 zł, tj. 111,8 % planu,
– podatek rolny	1.559.155 zł, tj. 107,5 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 9.624.740 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.285.569 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.808.145 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- | | |
|---|---------------------------------|
| – własne | 819.657 zł, tj. 95,5 % planu, |
| – zlecone | 3.835.017 zł, tj. 99,1 % planu, |
| – realizowane w ramach porozumień
z org. adm. rządowej | 2.500 zł, tj. 100,0 % planu, |
| – otrzymane z funduszy celowych | 150.972 zł, tj. 100,0 % planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,5 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 21,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2008 rok wyniosła 23.775.923 zł, to jest 87,2 % planu, w tym wydatków bieżących 88,3 % i wydatków majątkowych 83,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8.827.522 zł, w tym: wynagrodzeń 7.420.915 zł, pochodnych 1.406.607 zł, wykonano: 7.334.283 zł, co stanowi 83,1 % planu po zmianach, w tym: wynagrodzenia 6.207.042 zł, co stanowi 83,6 % planu, pochodne od wynagrodzeń 1.127.241 zł, co stanowi 80,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2008 roku zostały zrealizowane w kwocie 4.885.740 zł. co stanowi 83,3 % planu rocznego. Nie omówiono odchyień w realizacji zadań związanych z inwestycjami.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,2 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2008 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 166.955 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 3.876.892 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2008 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.258.582 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.258.582 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2008 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu . Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2008 roku zadłużenie jednostki wyniosło 6.266.827 zł, co stanowi 26,5 % 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 gospodarce pozabudżetowej, funduszach celowych przedstawiała się jak niżej:
- fundusze celowe – 366,1 % planowanej kwoty przychodów i 58,9 % planowanej kwoty kosztów.
 - gospodarstwa pomocnicze- 86,4 % planowanej kwoty przychodów i 84,5 % 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
A. 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.