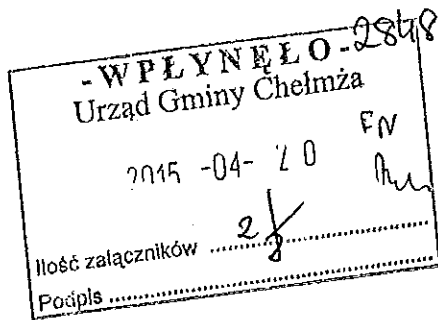




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Zespół Zamiejscowy w Toruniu

Toruń, dnia 14 kwietnia 2015 r.

RIO-SO6-4204-9/2015



Pan

Jacek Czarnecki

Wójt Gminy Chełmża

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 9/S/2015 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 14 kwietnia 2015 r. dotyczącą wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Chełmża za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Ż up. Prezesa

Halina Pażkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



Uchwała Nr 9/S/2015
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2015 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chelmża sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

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 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 885 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chelmża wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 885 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2014 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, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2014 r. po stronie dochodów w wysokości 29.755.000 zł i po stronie wydatków w wysokości 31.750.000 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.995.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	33.518.313 zł,
– po stronie wydatków	37.195.567 zł,
– planowany deficyt	3.677.254 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych

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 2014 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 33.738.384 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4.831.249 zł, tj. 14,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,6%, w tym dochodów bieżących 103,3% oraz dochodów majątkowych 87,4%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.876.052 zł., przy zakładanym planie – 2.700.214 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 2.065.400 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 2.244.913 zł., co stanowi 108,7% 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 33,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 39,0% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 28,0%.

Realizacja dochodów za 2014 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	108,9%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	89,9%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14.227.997 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	4.032.540 zł, tj. 111,3% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	2.653.356 zł, tj. 101,0% planu
– podatek od środków transportowych	262.252 zł, tj. 88,9% planu
– podatek rolny	2.433.167 zł, tj. 112,4% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	717.765 zł, tj. 102,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.461.899 zł. co stanowi 4,3% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2014 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 11.068.556 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8.436.915 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8.441.831 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3.437.002 zł, tj. 79,4% planu,
– zlecone	4.033.276 zł, tj. 99,3% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2.000 zł, tj. 100,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	365.572 zł, tj. 99,6% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,2% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 26,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2014 rok wyniosła 34.605.409 zł, to jest 93,0% planu, w tym wydatków bieżących 91,8% i wydatków majątkowych 96,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.902.428 zł, wykonano: 10.021.669 zł, co stanowi 91,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 9.586.280 zł. co stanowi 96,3% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 92,9%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

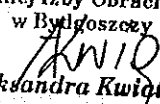
4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2014 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 867.025 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.677.254 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.379.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.129.000 zł, co stanowi 81,9% planu.
Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2014 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.
Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2014 roku zadłużenie jednostki wyniosło 15.858.820 zł, co stanowi 47,0% dochodów wykonanych ogółem.
5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .
6. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego 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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Aleksandra Kwiatkowska