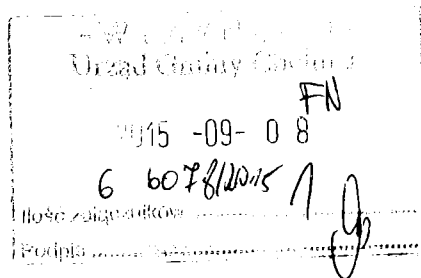




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Toruń, dnia 3 września 2015 r.

RIO-SO6-4203-3/2015




Szanowny Pan

Jacek Czarnecki

Wójt Gminy Chełmża

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 3/I/2015 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 3 września 2015 r. dotyczącą opinii o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chełmża za I półrocze 2015 roku.

Z up. Prezesa


Halina Paszkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 3/I/2015
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 3 września 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Chełmża za I półrocze 2015 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 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

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmża wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu

jednostki za I półrocze 2015 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze w ustawowym terminie.

Biorąc pod uwagę powyższą informację 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 2015 r. po stronie dochodów w wysokości 29.740.000 zł i po stronie wydatków w wysokości 32.870.000 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.130.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2015 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	32.649.332 zł,
- po stronie wydatków	35.794.332 zł,
- planowany deficyt	3.145.000 zł.

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

2. W I półroczu 2015 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 17.913.458 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.431.487 zł, tj. 13,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,9%, w tym dochodów bieżących 57,7% oraz dochodów majątkowych 41,9%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.613.958 zł., przy zakładanym planie – 3.871.499 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1.306.000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 789.797 zł., co stanowi 60,5% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 32,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 39,1% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 28,8%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2015 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	53,1%,
- subwencja ogólna	59,4%,
- dotacje celowe	52,1%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6.776.046 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	2.089.197 zł, tj. 54,7% planu.
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1.264.295 zł, tj. 44,9% planu
- podatek od środków transportowych	106.049 zł, tj. 35,9% planu
- podatek rolny	1.267.424 zł, tj. 56,0% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	90.354 zł, tj. 69,5% planu
- wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	350.916 zł, tj. 53,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2015 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.623.882 zł., co stanowi 5,0% planowanych dochodów.

Z Informacji wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 6.236.598 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.282.304 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 4.900.814 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- | | |
|--|--------------------------------|
| – własne | 2.303.927 zł, tj. 46,0% planu, |
| – zlecone | 2.312.622 zł, tj. 65,9% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 2.000 zł, tj. 100,0% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst | 200.000 zł, tj. 74,1% planu, |

Jednostka zaplanowała dotację z funduszy celowych w wysokości 233.631 zł, którą planuje otrzymać w II półroczu br.

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej ze wskazaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 67,8% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 32,2%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2015 roku wyniosła 20.273.163 zł, to jest 56,6% planu, w tym wydatków bieżących 50,3% i wydatków majątkowych 69,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.858.298 zł, wykonano: 5.286.994 zł, co stanowi 48,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 8.066.416 zł. co stanowi 69,9% planu rocznego, realizacja ich została omówiona w Informacji.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 57,3%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2015 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Wójta za I półrocze 2015 roku, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2.359.705 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 3.145.000 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2015 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.632.389 zł. Spłacono kwotę 910.000 zł, co stanowi 55,7% planu. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2015 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu . Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2015 roku zadłużenie jednostki wyniosło 14.948.920 zł, co stanowi 45,8% dochodów planowanych ogółem. W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 6.000 zł.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej na lata 2015-2030 Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom spłat zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym prognozą.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2015 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

5. Zgodnie z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2015 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2015 roku, to jest samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury.

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
[Podpis]
mgr Aleksandra Kwiatkowska