



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Zespół Zamiejscowy w Toruniu

Toruń, dnia 01 kwietnia 2016 r.

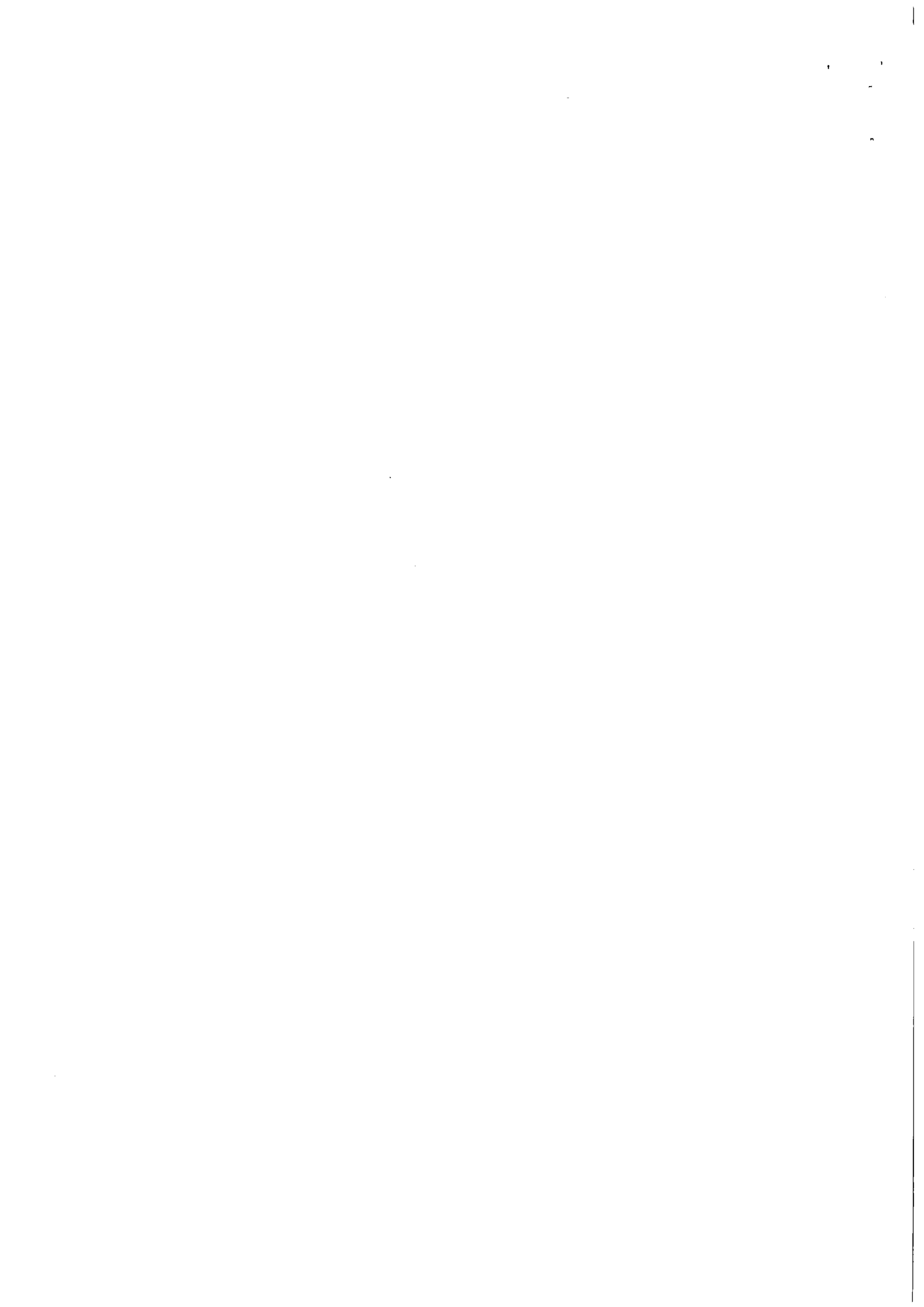
RIO-SO6-4204-4/2016

Fu (H.R.) 33 24/2016
Ksero (B. U. OSO)
BY

Szanowny Pan
Jacek Czarnecki
Wójt Gminy
Chełmża

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 4/S/2016 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 01 kwietnia 2016 r. dotyczącą opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok Gminy Chełmża.

Z up. Prezesa
POS
Halina Paszkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



Uchwała Nr 4/S/2016
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 01.04.2016 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chełmża sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2015 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 2012r. 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 2013 r. poz.885 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - *Członek Kolegium RIO*

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmża wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz.885 z późn.zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2015 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 2015 r. po stronie dochodów w wysokości 29.740.000zł 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 31 grudnia 2015 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	34.033.259 zł,
– po stronie wydatków	37.793.259 zł,
– planowany deficyt	3.760.000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek i wolnych środków.

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 2015 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 33.846.470,28 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4.656.719,97 zł. tj.13,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,5% , w tym dochodów bieżących 103,6% oraz dochodów majątkowych 79,4% . Skład Orzekający zwraca uwagę na niższe wykonanie dochodów majątkowych. Wójt w sprawozdaniu odniósł się do niższego wykonania dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 38,1% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 31,1%.

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

– dochody własne	107,2 % ,
– subwencja ogólna	100,0 % ,
– dotacje celowe	89,4 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 13.894.520,79 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	4.747.331,14 zł, tj.118,1 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	2.892.781,56 zł, tj.102,5 % planu,
– podatek od środków transportowych	297.141,23 zł, tj.100,7 % planu,
– podatek rolny	2.476.261,31 zł, tj.109,4 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych	196.956,28 zł, tj.151,5 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2015 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.823.352,98 zł co stanowi 5,4% wykonanych dochodów i 13,1% dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 361.453,73 zł.

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok, 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 10.492.324 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8.583.742 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9.459.625,49 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- zlecone 4.184.902,83 zł, tj. 99,3 % planu,
- własne 4.628.303,01 zł, tj. 85,3 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 67,9 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 32,1 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2015 rok wyniosła 34.746.087 zł, to jest 91,9 % planu, w tym wydatków bieżących 94,7 % i wydatków majątkowych 86,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.865.875 zł, wykonano: 10.645.189,98 zł, co stanowi 98,0 % planu po zmianach.

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

Wydatki inwestycyjne w 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 10.432.996,21 zł. co stanowi 86,1 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,0%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2015 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 899.616,72 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.760.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.632.389 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.632.389 zł.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2015 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów

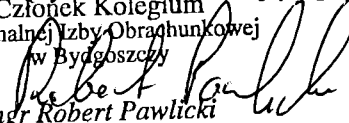
dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2015 roku zadłużenie jednostki wyniosło 16.860.215 zł.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Robert Pawlicki

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.