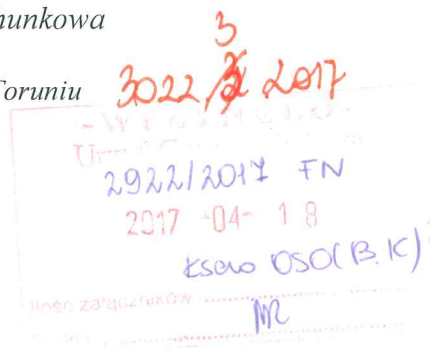




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Zespół Zamiejscowy w Toruniu

Toruń, dnia 12 kwietnia 2017 r.

RIO-SO6-4204-10/2017



Szanowny Pan
Jacek Czarnecki
Wójt Gminy
Chełmża

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 10/S/2017 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 12 kwietnia 2017 r. dotyczącą opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok Gminy Chełmża.

Z up. Prezesa

Halina Paszkowska
Halina Paszkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 10/S/2017
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 12.04.2017 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chełmża
sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2016 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 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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 2016 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmża wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2016 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 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 30.205.000zł i po stronie wydatków w wysokości 32.343.543 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 2.138.543 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	38.099.883,98 zł,
– po stronie wydatków	41.715.595,98 zł,
– planowany deficyt	3.615.712,00 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 2016 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 38.357.243,47 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.765.537,95 zł, tj. 4,6 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,7 %, w tym dochodów bieżących 101,8 % oraz dochodów majątkowych 81,4%. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 196.000 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 183.978,46 zł co stanowi 93,9 % planu.

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 31,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 37,4 %.

Realizacja dochodów za 2016 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	106,3 %,
------------------	----------

- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 96,6 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 12.559.303,45 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 4.667.802,58 zł, tj. 109,6 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 3.238.548,47 zł, tj. 101,6 % planu,
- podatek od środków transportowych 259.025,09 zł, tj. 94,2 % planu,
- podatek rolny 2.432.331,98 zł, tj. 105,1 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 159.191,40 zł, tj. 122,5 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.788.614,65 zł co stanowi 4,7% wykonanych dochodów i 14,2 % dochodów własnych.

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 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 12.044.929 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8.821.862 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 13.753.011,02 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.737.493,20 zł, tj. 81,7 % planu,
- zlecone 10.843.352,22 zł, tj. 98,9 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,1% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 19,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 38.805.520,14 zł, to jest 93,0 % planu, w tym wydatków bieżących 92,3 % i wydatków majątkowych 95,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.414.033,50 zł, wykonano: 10.667.859,21 zł, co stanowi 93,5 % planu po zmianach.

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

Wydatki inwestycyjne w 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 7.878.301,48 zł. co stanowi 95,9 % 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 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 2016 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 448.276,67 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.615.712,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.829.500 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.829.500 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2016 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 16.030.715 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.

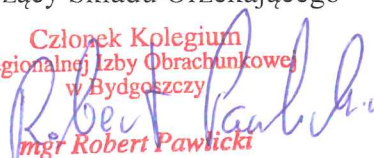
7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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 Robert Pawlicki