



*Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy*

Toruń, 14 września 2017 r.

RIO-SO6-4203-15/2017

Szanowny Pan  
**Jacek Czarnecki**  
Wójt Gminy Chełmża

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 15/I/2017 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 14 września 2017 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Chełmża informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku.

Z up. Prezesa  
Aleksandra Kwiatkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

**Uchwała Nr 15/I/2017  
Składu Orzekającego Nr 6  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 14.09.2017 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Chełmża informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 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 rachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 266 ust. 1 pkt 1 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 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu :***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmża wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r, poz. 1870 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2017 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

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 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 36.500.000zł i po stronie wydatków w wysokości 37.500.000 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.000.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	37.642.624,83 zł,
– po stronie wydatków	39.092.624,83 zł,
– planowany deficyt	1.450.000,00 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 I półroczu 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 21.448.426,74zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.074.322,21 zł, tj.5,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 57,0%, w tym dochodów bieżących 57,3% oraz dochodów majątkowych 52,3 %.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 34,9 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 34,7. %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2017 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	49,1 %,
– subwencja ogólna	58,1 %,

- dotacje celowe 63,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6.448.797,99 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2.416.783,37 zł, tj. 54,7 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 1.740.899,17 zł, tj. 45,6 % planu,
- podatek od środków transportowych 122.326,56 zł, tj. 54,4 % planu,
- podatek rolny 1.189.132,44 zł, tj. 50,1 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 77.361,29 zł, tj. 63,4 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2017 roku stan należności wymagalnych wynosił 1.933.080,28 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 roku 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 6.641.424 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.936.776,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8.358.204,75 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 847.010,00 zł, tj. 90,4 % planu,
- zlecone 6.837.548,69 zł, tj. 62,8 % planu.

**3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 83,4 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 16,6 %.**

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2017 roku wyniosła 17.451.560,00 zł, to jest 44,6% planu, w tym wydatków bieżących 51,9 % i wydatków majątkowych 8,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.812.423,00 zł, wykonano 5.703.510,01 zł, co stanowi 48,3 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 536.753,17zł, co stanowi 8,3% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 44,6 %.

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. Nadwyżka operacyjna wynosi 3.459.297,70 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2017 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3.996.866,74 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.450.000 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2017 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.047.400 zł. Natomiast spłacono kwotę 940.050 zł, co stanowi 45,9 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2017 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 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 16.105.197,09 zł, co stanowi 42,8 % dochodów planowanych ogółem.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego instytucji kultury i SPZOZ. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionych podmiotów.

*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

Robert Pawlicki  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy