

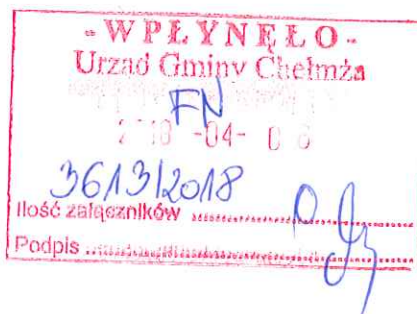


Toruń, 4 kwietnia 2018 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO6-4204-5/2018



Szanowny Pan
Jacek Czarnecki
Wójt Gminy Chełmża

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 5/S/2018 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 4 kwietnia 2018 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Chełmża sprawozdania o przebiegu wykonania budżetu Gminy za 2017 rok.

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



Uchwała Nr 5/S/2018
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 04.04.2018 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chełmża sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 2017, poz. 2077), oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie 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

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Chełmża za 2017 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmża wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2017 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 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 36.500.000 zł i po stronie wydatków w wysokości 37.500.000 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.000.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	40.470.102,52 zł,
– po stronie wydatków	41.920.102,52 zł,
– planowany deficyt	1.450.000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów, pożyczek oraz 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 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 40.710.714,00 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.729.381,78 zł, tj. 4,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,6 %, w tym dochodów bieżących 102,2 % oraz dochodów majątkowych 74,8 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 408.671,18 zł., przy zakładanym planie 455.695,45 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 716.000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 134.812,58 zł., co stanowi 18,8 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 28,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,9 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 38,7 %.

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

– dochody własne	103,2 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	98,8 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 13.750.492,01 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	5.002.894,36 zł, tj. 111,0 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	3.898.566,17 zł, tj. 102,1 % planu,
– podatek od środków transportowych	253.806,56 zł, tj. 112,8 % planu,
– podatek rolny	2.362.445,28 zł, tj. 99,6 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	180.646,10 zł, tj. 148,1 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.987.777,95 zł, co stanowi 4,9% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 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 11.478.487 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8.069.189 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 15.481.734,99 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1.449.172,26 zł, tj. 96,4 % planu,
– zlecone	12.860.926,57 zł, tj. 99,4 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,7 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 15,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 39.332.544,33 zł, to jest 93,8 % planu, w tym wydatków bieżących 94,8% i wydatków majątkowych 88,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11.745.134,41 zł, wykonano: 11.210.443,00 zł, co stanowi 95,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 5.656.520,49 zł, co stanowi 88,2 % 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 93,5 %.

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 2017 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.378.169,67 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.450.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.047.400 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.047.400 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Gmina zabezpieczyła 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 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 15.070.447,00 zł, co stanowi 37,0 % 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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy