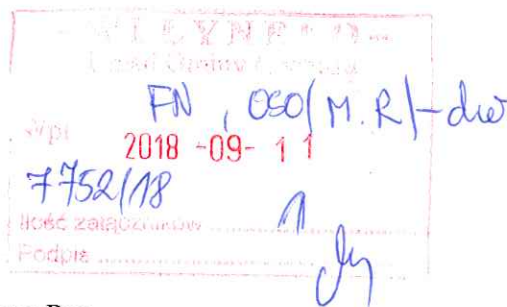




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Toruń, 11 września 2018 r.

RIO-SO6-4203-7/2018



Szanowny Pan
Jacek Czarnecki
Wójt Gminy Chełmża

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu
przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 7/I/2018 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 11 września 2018 r.
w sprawie opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Chełmża informacji o przebiegu wykonania
budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku.

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

**Uchwała Nr 7/I/2018
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 11.09.2018 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Chełmża informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 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

Tomasz Szablewski - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmża wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2018 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 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 42.563.000zł i po stronie wydatków w wysokości 47.563.000 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5.000.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2018 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	44.980.776,82 zł,
– po stronie wydatków	51.360.776,82 zł,
– planowany deficyt	6.380.000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych 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 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 21.351.824,44 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 271.322,59 zł, tj. 1,3 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 47,5%, w tym dochodów bieżących 56,3% oraz dochodów majątkowych 3,6 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 52.142,85 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę na niski poziom realizacji dochodów majątkowych. Z Informacji wynika, że Gmina planuje uzyskać te dochody w II półroczu 2018 r.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 27,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,1 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 41,7 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2018 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 50,1 %,
- subwencja ogólna 57,7 %,
- dotacje celowe 38,9 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.012.454,35 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 2.448.429,87 zł, tj. 51,1 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 2.107.714,41 zł, tj. 48,3 % planu,
- podatek od środków transportowych 131.070,20 zł, tj. 54,6 % planu,
- podatek rolny 1.207.793,57 zł, tj. 52,7 % planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 92.302,67 zł, tj. 75,7 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2018 roku stan należności wymagalnych wynosił 2.166.858,99 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 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 7.050.014 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.000.528 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.289.356,09 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 645.628,70 zł, tj. 9,8% planu,
- zlecone 6.580.951,66 zł, tj. 60,5 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 68,6 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 31,4 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 20.881.154,91 zł, to jest 40,7% planu, w tym wydatków bieżących 49,9 % i wydatków majątkowych 20,5 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13.174,510,35 zł, wykonano 6.219.099,77 zł, co stanowi 47,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 3.250.358,87 zł, co stanowi 20,2 % 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 46,7 %.

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 3.497.705,81 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2018 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 470.669,53 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6.380.000 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.171.700 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.025.850 zł, co stanowi 47,2 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2018 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 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 14.044.597 zł, co stanowi 31,2 % 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, 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