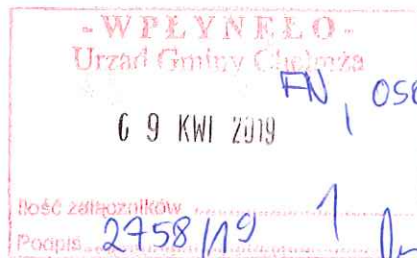




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Toruń, 9 kwietnia 2019 r.

RIO-SO6-4204-15/2019



Szanowny Pan
Jacek Czarnecki
Wójt Gminy
Chełmża

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 15/S/2019 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 9 kwietnia 2019 r. dotyczącą opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok Gminy Chełmża.

**Uchwała Nr 15/S/2019
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 9 kwietnia 2019 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chełmża
sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 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 2017, poz. 2077 z późn. zm.), Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania oraz Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 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

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Chełmża za 2018 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 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2018 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 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 42.563.000zł i po stronie wydatków w wysokości 47.563.000 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 5.000.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	46.461.411,99 zł,
– po stronie wydatków	53.414.411,99 zł,
– planowany deficyt	6.953.000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji obligacji 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 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 44.086.835,15 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3.300.487,33 zł, tj. 7,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94,9 %, w tym dochodów bieżących 101,9 % oraz dochodów majątkowych 51,2 %.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.345.534,68 zł, przy zakładanym planie 4.827.530,86 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 670.000 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 123.213,86 zł., co stanowi 18,4 % 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 26,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 30,2 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 43,3 %.

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

– dochody własne	103,1 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	86,0 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14.468.512,38 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	4.864.850,50 zł, tj. 101,6 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	4.651.027,38 zł, tj. 106,6 % planu,
– podatek od środków transportowych	276.846,37 zł, tj. 115,4 % planu,
– podatek rolny	2.409.252,03 zł, tj. 105,2 % planu,
– podatek od czynności cywilno-prawnych	203.713,90 zł, tj. 167,0 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2.379.419,88 zł, co stanowi 5,4% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 391.641,93 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 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 12.311.920,50zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 8.211.752 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 17.307.600,77 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3.560.402,85 zł, tj. 59,2 % planu,
– zlecone	12.845.697,01 zł, tj. 98,7 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 71,4%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 28,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 48.509.340,42 zł, to jest 90,8 % planu, w tym wydatków bieżących 93,9 % i wydatków majątkowych 83,0 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13.116.659,31 zł, wykonano 12.302.607,83 zł, co stanowi 93,8 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 12.646.703,58 zł, co stanowi 83,0% 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 92,9 %.

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

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w realizacji wydatków za badany okres wystąpiło przekroczenie wydatków w dziale 750 rozdziale 75075 paragrafie 2339 na kwotę 56,91 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2018 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 4.422.505,27zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6.953.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.171.700 zł. Natomiast spłacono kwotę 2.171.700 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Gmina zabezpieczyła 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 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 19.198.747 zł, co stanowi 43,5% 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 jest 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