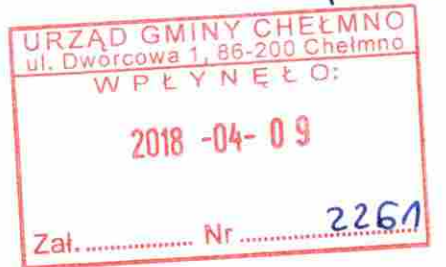


Bydgoszcz, dnia 2018-04-09

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy

ul. Św. Trójcy 35
Bydgoszcz

5/S/2018



Urząd Gminy w Chełmnie

ul. Dworcowa 1
Chełmno

Dotyczy dokumentu: Zarządzenie nr 15/18 z dn. 2018-03-30

W załączniku przekazuje pliki:

- UCHWALA_5-S-2018_1_akt.pdf
 - Załącznik (UCHWALA_5-S-2018_2_akt.zip)

Dokument podpisany elektronicznie przez:

Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 538065

Identyfikator wniosku xml: 541355

a/a

Podpis elektroniczny zweryfikowany
w dniu 09.04.2018
Wynik weryfikacji:
 ważny nieważny
 brak możliwości weryfikacji

INFORMATYK
inż. Jarosław Zima



**Uchwała Nr 5/S/2018
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 9 kwietnia 2018 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chełmno 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:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Chełmno za 2017 rok

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmno 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 Izbie 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 22 785 060 zł i po stronie wydatków w wysokości 26 262 958 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 477 898 zł.

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

- | | |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 24 481 910,90 zł, |
| – po stronie wydatków | 26 837 263,23 zł, |
| – planowany deficyt | 2 355 352,33 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wolnymi środkami.

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 24 462 105,86 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 760 973,13 zł, tj. 3,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,9%, w tym dochodów bieżących 99,96% oraz dochodów majątkowych 98,4%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 470 081,72 zł., przy zakładanym planie 470 081,72 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 41% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 36% planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 23%.

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

- | | |
|--------------------|---------|
| – dochody własne | 100,8%, |
| – subwencja ogólna | 100,0%, |
| – dotacje celowe | 99,3%. |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5 676 032,62 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- | | |
|--------------------------------|-----------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 1 530 866,63 zł, tj. 102,7% planu |
| – udziały w podatku dochodowym | 2 106 826,42 zł, tj. 102,4% planu |

- podatek od środków transportowych	92 981,26 zł, tj. 92,4% planu
- podatek rolny	813 863,64 zł, tj. 102,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	116 858,00 zł, tj. 96,6% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 372 276,29 zł co stanowi 1,5% 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 8 819 330 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 933 014 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9 966 743,24 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	1 028 799,11 zł, tj. 98,8% planu,
- zlecone	8 254 090,77 zł, tj. 99,4% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	330 034,00 zł, tj. 100% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,5%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 17,5%.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 25 668 517,71 zł, to jest 95,6% planu, w tym wydatków bieżących 96,1% i wydatków majątkowych 93,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7 602 934,19 zł, wykonano 7 454 296,61 zł, co stanowi 98% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 382 751,18 zł co stanowi 93,5% 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 98,3%.

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 deficytem w wysokości 1 206 411,85 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2 355 352,33 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 060 100 zł i spłacono w pełnej wysokości.

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 2 400 000 zł, co stanowi 9,8% dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.
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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy