

Uchwała Nr 39/2011
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 19 kwietnia 2011 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy **Chelmża** sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2010rok 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 (tekst. jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 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.nr 157, poz.1240 z późn.zm.), oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok .

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmża wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.nr 157, poz.1240 z późn.zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2010 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, a także wykonania planów finansowych, gospodarstwa pomocniczego - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2010 r. po stronie dochodów w wysokości 21.996.000 zł i po stronie wydatków w wysokości 25.436.000 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.440.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniósł:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 24.504.958 zł, |
| – po stronie wydatków | 31.729.958 zł, |
| – planowany deficyt | 7.225.000 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych pożyczek i kredytów oraz wolnych środków z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.

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 2010 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 24.367.693 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.458.084 zł, tj. 6,0 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,4 %, w tym dochodów bieżących 101,8 % oraz dochodów majątkowych 72,7 % . W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 880.717 zł.

W sprawozdaniu odniesiono się do niskiego wykonania dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 42,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 37,7 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 20,0 %.

Realizacja dochodów za 2010 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- | | |
|--------------------|-----------|
| – dochody własne | 98,4 % , |
| – subwencja ogólna | 100,0 % , |
| – dotacje celowe | 100,2 % |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.175.372 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- | | |
|---|----------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 2.074.923 zł, tj. 102,6 % planu. |
| – udziały w podatku dochodowym | 1.757.424 zł, tj. 97,9 % planu |
| – podatek od środków transportowych | 260.260 zł, tj. 120,5 % planu |
| – podatek rolny | 1.491.757 zł, tj. 110,5 % planu |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych | 180.321 zł, tj. 128,8 % planu |

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 10.309.590 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.167.175 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.882.731 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- | | |
|--|---------------------------------|
| – własne | 782.336 zł, tj. 100,5 % planu, |
| – zlecone | 3.963.444 zł, tj. 99,4 % planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 2.000 zł, tj. 100,0 % planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst | 76.511 zł, tj. 180,7 % planu, |
| – otrzymane z funduszy celowych | 58.439 zł, tj. 95,8 % planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,3 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 26,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2010 rok wyniosła 29.045.894 zł, to jest 91,5 % planu, w tym wydatków bieżących 93,2 % i wydatków majątkowych 86,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.465.088 zł, wykonano: 8.809.019 zł, co stanowi 93,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2010 roku zostały zrealizowane w kwocie 7.374.326 zł. co stanowi 87,5 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Nie wskazano natomiast przyczyn niskiego wykonania wydatków.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 94,6%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2010 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 4.678.201 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 7.225.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2010 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.761.264 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.667.464 zł, co stanowi 94,7 % planu. Ze sprawozdania wynika, że Gmina w 2010 r. uzyskała umorzenie pożyczek zaciąganych w WF0Ś i GW.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2010 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Zadłużenie Gminy na koniec 2010 r. wynosi 13.117.732 zł, co stanowi 53,8 % wykonanych dochodów. Po uwzględnieniu wyłączeń wynikających z art. 170 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241) wskaźnik zadłużenia wynosi 46,5 % wykonanych dochodów.

Ponadto Skład zwraca uwagę, że w obowiązującym od 01.01.2011 stanie prawnym, który do kategorii kredytów i pożyczek zalicza między innymi zobowiązania wynikające z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umów pożyczki lub kredytu, wskaźnik zadłużenia Gminy wynosi 58,6% wykonanych dochodów.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarstwie pomocniczym wyniosła 105,6 % planowanej kwoty przychodów i 100,3 % planowanej kwoty kosztów.

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.

7. 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.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.