

Uchwała Nr 35/2012
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 13 kwietnia 2012 roku

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chelmża
sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2011rok 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 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 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

Piotr Wasiak

- Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011rok .

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 Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2011 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 2011 r. po stronie dochodów w wysokości 27.782.007 zł i po stronie wydatków w wysokości 31.782.007 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.000.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	26.890.135 zł,
– po stronie wydatków	30.509.461 zł,
– planowany deficyt	3.619.326 zł.

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

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 2011 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 27.575.110 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.599.463 zł, tj. 9,4 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,5 % , w tym dochodów bieżących 102,2 % oraz dochodów majątkowych 106,5 %. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.734.455 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 39,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 36,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 24,2 %.

Realizacja dochodów za 2011 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	107,5 % ,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	99,9 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.915.598 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	2.569.926 zł, tj. 125,4 % planu.
– udziały w podatku dochodowym	1.979.708 zł, tj. 101,6 % planu
– podatek od środków transportowych	283.208 zł, tj. 106,5 % planu
– podatek rolny	1.579.135 zł, tj. 107,4 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	291.930 zł tj. 126,9 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 10.978.074 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.720.887 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6.681.438 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

– własne	2.611.255 zł, tj. 99,6 % planu,
– zlecone	4.006.774 zł, tj. 99,8 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2.000 zł, tj. 100,0 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	51.426 zł, tj. 130,1 % planu,
– otrzymane z funduszy celowych	9.983 zł, tj. 99,8 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 75,3 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 24,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2011 rok wyniosła 29.215.714 zł, to jest 95,8 % planu, w tym wydatków bieżących 96,2 % i wydatków majątkowych 94,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.014.490 zł, wykonano: 9.658.585 zł, co stanowi 96,4 % planu po zmianach.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wydatki inwestycyjne w 2011 roku zostały zrealizowane w kwocie 6.772.643 zł. co stanowi 94,3 % 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 96,8 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2011 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w

- podatek od nieruchomości	2.569.926 zł, tj. 125,4 % planu.
- udziały w podatku dochodowym	1.979.708 zł, tj. 101,6 % planu
- podatek od środków transportowych	283.208 zł, tj. 106,5 % planu
- podatek rolny	1.579.135 zł, tj. 107,4 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	291.930 zł tj. 126,9 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 10.978.074 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.720.887 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6.681.438 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne	2.611.255 zł, tj. 99,6 % planu,
- zlecone	4.006.774 zł, tj. 99,8 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2.000 zł, tj. 100,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	51.426 zł, tj. 130,1 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych	9.983 zł, tj. 99,8 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 75,3 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 24,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2011 rok wyniosła 29.215.714 zł, to jest 95,8 % planu, w tym wydatków bieżących 96,2 % i wydatków majątkowych 94,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.014.490 zł, wykonano: 9.658.585 zł, co stanowi 96,4 % planu po zmianach.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące, powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

Wydatki inwestycyjne w 2011 roku zostały zrealizowane w kwocie 6.772.643 zł. co stanowi 94,3 % 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 96,8 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2011 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w

wysokości 1.640.604 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 3.619.326 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.861.689 zł, którą wykonano w 100,0 %.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2011 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu . Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2011 roku zadłużenie jednostki wyniosło 15.876.595 zł. Poziom zadłużenia osiągnął wysoki wskaźnik wynoszący 57,6 % wykonanych dochodów, co wskazuje na konieczność monitorowania zadłużenia gminy. Utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia może spowodować utratę płynności finansowej i brak możliwości wykonywania zadań gminy.

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Akwio
mgr Aleksandra Kwiatkowska

Pouczenie :

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