



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy  
Zespół Zamiejscowy w Toruniu

RIO-SO6-4204-18/2013

WPSYKRO Urząd Gminy Chelmża	
Wpł	2013-05-07
5750	
FW	
MŁ	
liczba załączników	10
Podpis	

Toruń, dnia 30 kwietnia 2013 r.

**Szanowny Pan**  
**Jacek Czarnecki**  
**Wójt Gminy**  
**Chelmża**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 18/S/2013 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 30 kwietnia 2013 r. dotyczącą wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia.

**Z up. Prezesa**  
*Halina Paszkowska*  
Halina Paszkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



**Uchwała Nr 18/S/2013**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 30 kwietnia 2013 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chełmża sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2012 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 2012 r. poz. 1113), 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*

po zapoznaniu się ze Sprawozdaniem z wykonania budżetu za 2012 rok Gminy Chełmża postanowił zaopiniować je, jak niżej:

## 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 2012 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 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 30.641.283 zł i po stronie wydatków w wysokości 33.901.518 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.260.235 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	30.492.276 zł,
– po stronie wydatków	34.162.276 zł,
– planowany deficyt	3.670.000 zł.

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

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 2012 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 29.343.582 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3.313.570 zł, tj. 11,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,2%, w tym dochodów bieżących 100,7% oraz dochodów majątkowych 71,2% . Na niski wskaźnik wykonania dochodów majątkowych głównie zaważył brak wpływu dotacji celowej na zadania realizowane w ramach programów z udziałem środków UE oraz niska realizacja dochodów ze sprzedaży majątku – przy zakładanym planie 280.000 zł. wykonano 41.451 zł, co stanowi 14,8% planu oraz.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 38,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,5% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 27,6%.

Realizacja dochodów za 2012 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	101,7% ,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	86,1%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.819.346 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	2.816.432 zł, tj. 115,9% planu.
- udziały w podatku dochodowym	2.256.064 zł, tj. 97,7% planu
- podatek od środków transportowych	292.072 zł, tj. 122,8% planu
- podatek rolny	2.344.072 zł, tj. 102,5% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	143.441 zł, tj. 89,5% planu
- wpływy z usług	398.620 zł. tj. 66,3% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2012 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.345.209 zł, co stanowi 4,6% dochodów ogółem i 13,7% dochodów własnych.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2012 rok, 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 11.411.273 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.762.620 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8.112.962 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne	3.467.848 zł,
- zlecone	3.850.115 zł,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2.000 zł,
- realizowane w ramach porozumień z jst	782.000 zł,
otrzymane z funduszy celowych	10.999 zł.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 70,6% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 29,4%.

Realizacja wydatków ogółem za 2012 rok wyniosła 31.411.802 zł, to jest 91,9% planu, w tym wydatków bieżących 92,7% i wydatków majątkowych 90,2%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.412.061 zł, wykonano: 9.714.445 zł, co stanowi 93,3% planu po zmianach.

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

Wydatki inwestycyjne w 2012 roku zostały zrealizowane w kwocie 8.974.809 zł. co stanowi 90,1% 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 93,5%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2012 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2.068.220 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 3.670.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2012 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3.513.102 zł. Natomiast spłacono kwotę 3.194.765 zł, co stanowi 90,9% planu. Wójt wyjaśnił, że Gmina w 2012 roku otrzymała umorzenie pożyczki z WFOŚiGW w Toruniu na kwotę 183.000 zł., ponadto nie wpłynęły środki z UE, z przeznaczeniem na spłatę pożyczki zaciągniętej na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych ze środków UE. Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2012 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2012 roku zadłużenie jednostki wyniosło 17.294.254 zł, co stanowi 58,9% dochodów wykonanych ogółem. Skład Orzekający zwraca uwagę na wysoki wskaźnik zadłużenia, którego maksymalna dopuszczalna wielkość wynosi 60% (art. 170 ustawy z 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn.zm.) w związku z art. 121 ust.2 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1241)).

Zdaniem Składu Orzekającego, utrzymujący się wysoki poziom zadłużenia może spowodować utratę płynności finansowej, która doprowadzi do braku możliwości wykonywania zadań własnych gminy. W okresie ostatnich lat, jak również w roku bieżącym Gmina nie planowała i nie uchwałała budżetów z nadwyżką, lecz budżety z deficytem finansowanym kredytami i pożyczkami, co może powodować powstawanie spirali zadłużenia i jego dalszego wzrostu w latach następnych.

W związku z powyższym w ocenie Składu Orzekającego należy dokonać analizy finansowej gminy pod kątem możliwości dalszego zadłużania, biorąc pod uwagę realizację budżetu na rok 2013 w zakładanych wielkościach przy niepewnej sytuacji ekonomicznej kraju. Osiągnięcie zaplanowanych dochodów zależy od wielu czynników zewnętrznych, na które samorząd nie ma bezpośredniego wpływu.

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.

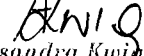
8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa .

*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.

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

  
mgr Aleksandra Kwiatkowska

Przewodniczący Składu Orzekającego

