



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Zespół Zamiejscowy w Toruniu

Toruń, dnia 14 kwietnia 2014 r.

RIO-SO6-4204-9/2014

5458

FN

30.2.3.2014

Pan

Jacek Czernecki

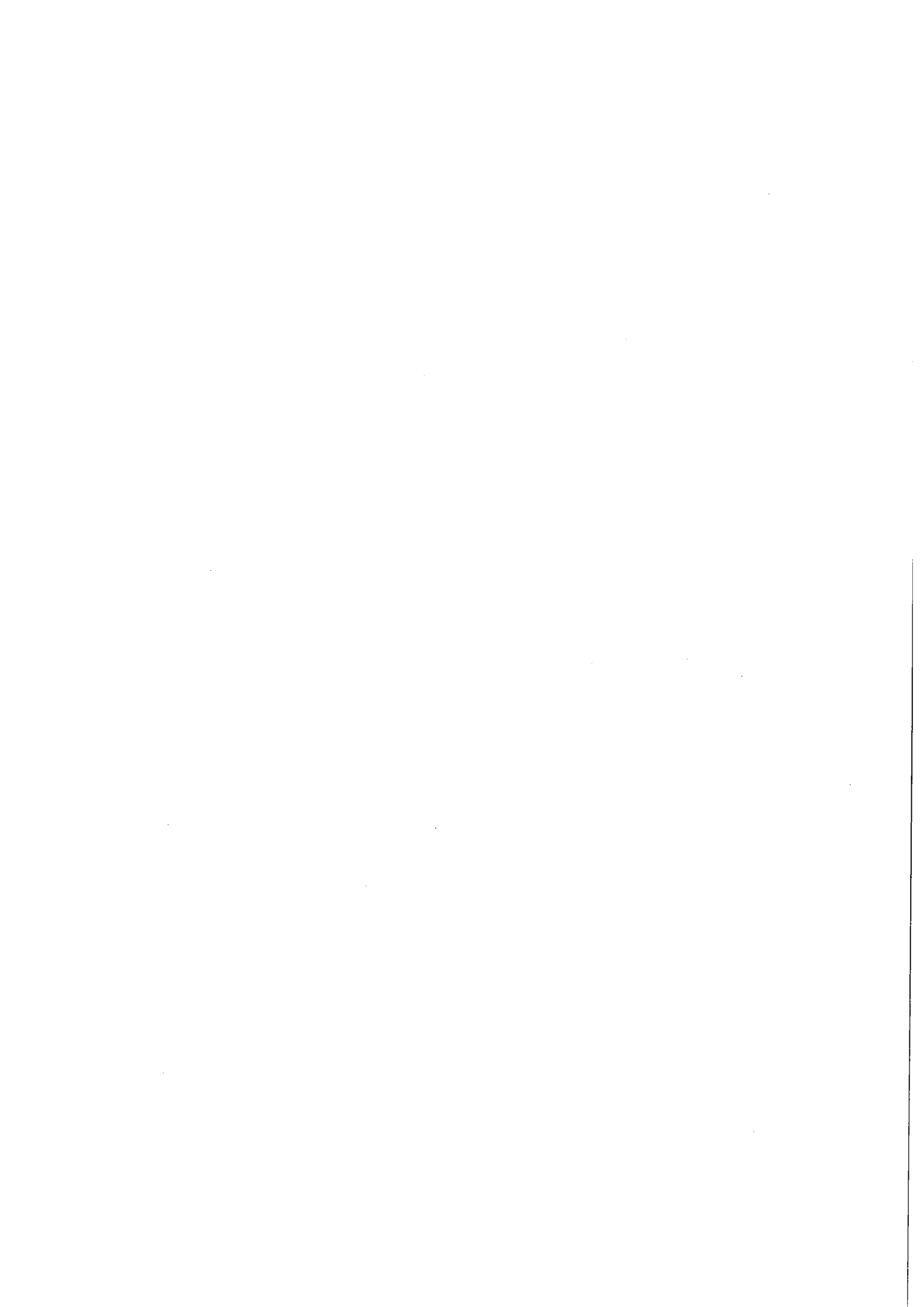
Wójt Gminy

Chełmża

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 9/S/2014 Składu Orzekającego Nr 6 z dnia 14 kwietnia 2013 r. dotyczącą wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia.

Z up. Prezesa

Halina Paszkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



Uchwała Nr 9/S/2014
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2014 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chełmża sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2013 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. z 2013 r. poz. 885 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 2013 rok.

Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmża wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2013 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 2013 r. po stronie dochodów w wysokości 29.141.000 zł i po stronie wydatków w wysokości 30.301.000 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.160.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	30.873.782 zł,
– po stronie wydatków	32.160.782 zł,
– planowany deficyt	1.287.000 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

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 2013 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 32.548.205 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.986.107 zł, tj. 9,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 105,4%, w tym dochodów bieżących 105,9% oraz dochodów majątkowych 100,4%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.500.491 zł., przy zakładanym planie – 2.549.966 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 115.000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 131.781 zł., co stanowi 114,6% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 38,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 34,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 26,5%.

Realizacja dochodów za 2013 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	116,7%,
– subwencja ogólna	99,5%,
– dotacje celowe	99,2%

– dotacje celowe 99,2%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 12.562.042 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	4.769.325 zł, tj. 143,2% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	2.563.710 zł, tj. 96,3% planu
– podatek od środków transportowych	334.363 zł, tj. 124,3% planu
– podatek rolny	2.390.992 zł, tj. 99,4% planu
– wpływy z tytułu grzywien i mandatów	568.085 zł, tj. 94,5% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.575.897 co stanowi 4,8% wykonanych dochodów i 12,5% dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 246.630 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2013 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 11.851.310 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8.129.857 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 99,3%. Ze sprawozdania wynika, że niższy wskaźnik wykonania spowodowany był brakiem korekty planu, który zgodnie z pismem ST3/4820/2013 winien wynosić 8.129.857 zł.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8.134.853 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	3.629.199 zł, tj. 98,5% planu,
– zlecone	3.892.120 zł, tj. 99,1% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2.000 zł, tj. 100,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	120.000 zł, tj. 100,0% planu

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,3% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 20,7%.

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 30.233.659 zł, to jest 94,0% planu, w tym wydatków bieżących 94,4% i wydatków majątkowych 92,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.612.635 zł, wykonano: 10.178.934 zł, co stanowi 95,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 6.140.729 zł. co stanowi 92,5% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu, z którego wynika, że zadania zostały wykonane lub przeniesione do realizacji w 2014 roku.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 94,7%.

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 2013 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2.314.546 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.287.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 4.770.265 zł., którą wykonano w całości. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2013 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2013 roku zadłużenie jednostki wyniosło 15.626.268 zł, co stanowi 48,0% dochodów wykonanych ogółem.

W kwocie tej ujęte zostały:

- przychody z tytułu kredytów i pożyczek,
- umowy nienazwane tj. wykup wierzytelności

Skład Orzekający zauważa, że Gmina w 2013 roku na podstawie Zarządzenia Wójta Nr 112/2013 z dnia 1 października 2013 r. zaciągnęła kredyt długoterminowy w wysokości 2.565.000 zł. Celem zaciąganego zobowiązania była częściowa konsolidacja zadłużenia jednostki, która rozkładała spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w dłuższym okresie czasu, co umożliwiło samorządowi od roku 2014 zachowanie ustawowego wskaźnika spłat o którym mowa w art. 243 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Naruszenie tego artykułu skutkuje brakiem możliwości uchwalenia budżetu, jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące do dochodów ogółem.

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

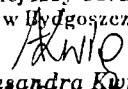
6. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

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

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


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.

