Uchwała Nr 37/2012
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 17 kwietnia 2012 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Chełmża sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2011rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

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

Burmistrz Miasta Chełmży 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 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, a także wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2011 r. po stronie dochodów w wysokości 40.259.568 zł i po stronie wydatków w wysokości 46.951.177 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 6.691.609 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniósł:
- po stronie dochodów 40.800.373 zł,
- po stronie wydatków 46.854.071 zł,
- planowany deficyt 6.053.698 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 Miasto uzyskało dochody w kwocie 39.739.824 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3.341.118 zł, tj. 8,4 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 97,4 % , w tym dochodów bieżących 99,7 % oraz dochodów majątkowych 78,2 %. W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.881.943 zł.
Burmistrz w sprawozdaniu nie odniósł się do niskiego wykonania dochodów majątkowych.
W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 28,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 45,3 % planowanych dochodów.
Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 26,2 %.
Realizacja dochodów za 2011 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:
- dochody własne 98.7 % ,
- subwencja ogólna 100.0 %,
- dotacje celowe 92,7 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 18.000.973 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 6.576.975 zł, tj. 98,9 % planu.
- udziały w podatku dochodowym 5.712.038 zł, tj.104,9 % planu
- podatek od środków transportowych 204.502 zł, tj. 99,3 % planu
- podatek rolny 33.279 zł, tj. 184,9 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 179.321 zł, tj. 93,4 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 11.325.235 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.460.691 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0 %.
Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10.413.616 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 4.980.609 zł, tj. 86,0 % planu,
- zlecone 5.354.257 zł, tj. 99,8 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1.000 zł, tj. 100,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 77.750 zł, tj. 100,0 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 75,8 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 24,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2011 rok wyniosła 45.130.406 zł, to jest 96,3 % planu, w tym wydatków bieżących 97,9 % i wydatków majątkowych 91,4 %.
W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14.812.281 zł, wykonano: 14.768.008 zł, co stanowi 99,7 % 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 10.214.671 zł. co stanowi 91,2 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu bez podania przyczyny niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 100,0 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2011 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 5.390.583 zł wobec planowanego . rocznego deficytu w wysokości 6.053.698 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.771.200 zł, którą wykonano w 100,0 %.
Miasto posiadało 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 18.238.519 zł, w tym zobowiazania wymagalne 665.189 zł, co stanowi 45,9 % dochodów wykonanych ogółem. Zobowiazania wymagalne w kwocie 627.939,60 zł powstały z tytułu dostaw towarów i usług.

5. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:
- samorządowy zakład budżetowy- 96,7 %planowanej kwoty przychodów i 97,1 % planowanej kwoty kosztów

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

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.