

**Uchwała Nr 7/S/2014**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 3 kwietnia 2014 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Chełmno 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. nr 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:***

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu:***

*Halina Paszkowska* - Członek Kolegium RIO

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok.

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmno wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. nr 885 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie 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 17.302.901zł i po stronie wydatków w wysokości 19.682.167 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2.379.266 zł.

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

– po stronie dochodów	18.504.717,13 zł,
– po stronie wydatków	19.860.331,91 zł,
– planowany deficyt	1.355.614,78 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek oraz wolnymi środkami.

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 18.198.391,70 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.716.710,95 zł, tj. 9,4 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,3 %, w tym dochodów bieżących 98,8 % oraz dochodów majątkowych 94%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.168.036,77 zł przy zakładanym planie 1.184.314,22 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 150.000 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 40.250 zł co stanowi 27 % planu.

W Sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 44,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 24,2 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 31,4 %.

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

- dochody własne 96,2 %,
- subwencja ogólna 100 %,
- dotacje celowe 97,7 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.328.822,75 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1.292.426,93 zł, tj. 99,5 % planu
- udziały w podatku dochodowym 1.323.190,65 zł, tj. 96,5 % planu
- podatek od środków transportowych 69.044,54 zł, tj. 101,5 % planu
- podatek rolny 794.984,48 zł, tj. 104,6 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 84.520,40 zł, tj. 92,9 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 453.323,66 zł co stanowi 2,5 % wykonanych dochodów i 10,5 % dochodów własnych.

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 i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 8.169.382 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.747.883 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.700.186,95 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.628.945,54 zł, tj. 95,4 % planu,
- zlecone 2.846.645,60 zł, tj. 98,1 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1.000 zł, tj. 100 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 1.202.244,22 zł, tj. 100 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych 9.000 zł, tj. 100 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 90,1 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 9,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 18.768.456,54 zł, to jest 94,5 % planu, w tym wydatków bieżących 94,9 % i wydatków majątkowych 93,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6.267.438,49 zł, wykonano 6.168.229,69 zł, co stanowi 98,4 % planu po zmianach.

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

Wydatki inwestycyjne w 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 4.294.729,95 zł. co stanowi 93,1 % 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 90,4 %.

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 deficytem w wysokości 570.064,84 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.355.614,78 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.043.996 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.001.338,49 zł, co stanowi 95,9 % planu.

Gmina posiadała 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 2.374.040,43 zł, co stanowi 13 % dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

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

*Piotr Wasiak*  
mgr Piotr Wasiak

Pouczenie :

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