

**Regionalna Izba Obrachunkowa  
w BYDGOSZCZY  
Zespół w Toruniu  
ul. Piekary 37/39  
87-100 Toruń**

Toruń, dnia 26.04. 2012 r.

RIO-NT-1244/12

*Hoelke/PLP*

|  |
|--|
| <b>URZĄD GMINY CHELMNO</b><br>ul. Dworcowa 1, 86-200 Chełmno<br>W O D E W I E S I O: |
| <b>2012 -04- 30</b>  |
| Zał. .... Nr ..... <b>2139</b>   |

*gwy*

**Szanowny Pan  
Krzysztof Wypij  
Wójt  
Gminy Chełmno**

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 55/2012 Składu Orzekającego Nr 4 z dnia 25 kwietnia 2012 r. w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Chełmno za 2011 rok.

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

**Uchwała Nr 55/2012**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 25 kwietnia 2012 roku**

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

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Halina Paszkowska* - Członek Kolegium RIO

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2011rok .

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Chełmno 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 16.185.773 zł i po stronie wydatków w wysokości 16.159.430 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 26.343 zł.

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

|                       |                |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 15.557.503 zł, |
| – po stronie wydatków | 16.671.550 zł, |
| – planowany deficyt   | 1.114.047 zł.  |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z pożyczek i kredytu oraz przychodami z tytułu spłaty udzielonej pożyczki.

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 15.403.816 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.301.223 zł, tj. 8,4 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99 %, w tym dochodów bieżących 98,9 % oraz dochodów majątkowych 100,2 % . W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.223.370 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 45,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 24,1 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 30,2 %.

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

|                    |         |
|--------------------|---------|
| – dochody własne   | 97 % ,  |
| – subwencja ogólna | 100 % , |
| – dotacje celowe   | 99,1 %  |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.633.793 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

|  |                               |
|--|-------------------------------|
| – podatek od nieruchomości                                   | 924.164 zł, tj. 94,1 % planu. |
| – udziały w podatku dochodowym                               | 966.730 zł, tj. 102 % planu   |
| – podatek od środków transportowych                          | 97.216 zł, tj. 114,4 % planu  |
| – podatek rolny  | 464.141 zł, tj. 99,5 % planu  |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych<br>i opłata skarbową | 149.016 zł, tj. 102 % planu   |

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 6.974.237 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.583.396 zł. Środki na uzupełnienie dochodów wyniosły 146.732 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.649.054 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

|   |                                 |
|---|---------------------------------|
| – własne  | 700.166 zł, tj. 97,3 % planu,   |
| – zlecone   | 2.626.830 zł, tj. 99,6 % planu, |
| – realizowane w ramach porozumień<br>z org. adm. rządowej | 1.000 zł, tj. 100 % planu,      |
| – realizowane w ramach porozumień<br>z jst                | 1.321.058 zł, tj. 98,9 % planu, |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,6 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 19,4 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2011 rok wyniosła 15.533.489 zł, to jest 93,2 % planu, w tym wydatków bieżących 95,4 % i wydatków majątkowych 84,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 5.494.808 zł, wykonano 5.441.668 zł, co stanowi 99 % 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 2.717.181 zł. co stanowi 84,1 % planu rocznego i realizacja ich, wraz z wyjaśnieniem przyczyn niższego wykonania, 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 98,8 %.

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 129.673 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.114.047 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2011 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.341.304 zł. i spłacono w pełnej wysokości.

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 2.723.358 zł, co stanowi 17,7 % 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.