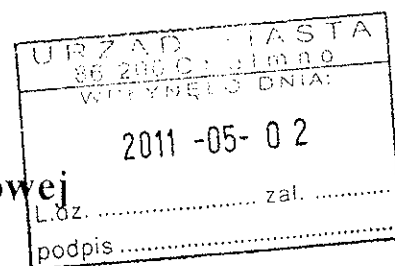


**Uchwała Nr 41/2011**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 22 kwietnia 2011 roku**



*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Chelmno sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2010rok 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 :***

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Halina Paszkowska* - Członek Kolegium RIO

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok .

## Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Chełmna 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 2010 rok

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu miasta, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, a także wykonania planów finansowych zakładów budżetowych - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2010 r. po stronie dochodów w wysokości 46.663.957 zł i po stronie wydatków w wysokości 52.187.377 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5.523.420 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	50.082.786 zł,
- po stronie wydatków	51.210.535 zł,
- planowany deficyt	1.127.749 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciągniętych 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 2010 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 49.723.921 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6.102.482 zł, tj. 12,3 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,3 % , w tym dochodów bieżących 98,9 % oraz dochodów majątkowych 102,1 % . W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 5.401.507 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 26,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 42,4 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 31,3 %.

Realizacja dochodów za 2010 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	97,8 % ,
- subwencja ogólna	100,0 % ,
- dotacje celowe	100,8 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 21.100.924 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	5.333.368 zł, tj. 98,0 % planu.
----------------------------	---------------------------------

- udziały w podatku dochodowym	9.571.275 zł, tj. 97,6 % planu
- podatek od środków transportowych	316.411 zł, tj. 111,0 % planu
- podatek rolny	27.398 zł, tj. 88,4 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową	862.494 zł, tj. 77,7 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 13.059.622 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 9.265.085 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 15.563.375 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne	8.005.700 zł, tj. 101,1 % planu,
- zlecone	6.809.386 zł, tj. 100,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2.000 zł, tj. 100,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	359.471 zł, tj. 105,4 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych	386.818 zł, tj. 105,5 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 83,0 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 17,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2010 rok wyniosła 49.718.738 zł, to jest 97,1 % planu, w tym wydatków bieżących 97,2 % i wydatków majątkowych 96,4 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 17.092.693 zł, wykonano: 16.776.584 zł, co stanowi 98,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2010 roku zostały zrealizowane w kwocie 8.374.650 zł. co stanowi 96,4 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,1 %.

W realizacji wydatków za badany okres wystąpiło przekroczenie wydatków w dziale 921, rozdział 92195 § 605 na kwotę 42.600 zł. Powyższe przekroczenie stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2010 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką

w wysokości 5.183 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.127.749 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2010 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.216.693 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.216.693 zł.

Miasto posiadało w budżecie środki na realizację w 2010 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2010 roku zadłużenie jednostki wyniosło 6.274.766 zł, co stanowi 12,6 % dochodów wykonanych ogółem.

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

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej przedstawiała się jak niżej: ,  
- zakłady budżetowe- 100,2 % planowanej kwoty przychodów i 97,9 % planowanej kwoty kosztów ,

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

7. 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Piotr Wasiek  
członek kolegium RIO

Pouczenie :

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