

Elektronicznie podpisany przez:
Aleksandra Kwiatkowska
dnia 28 marca 2019 r.



Toruń, 28 marca 2019 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO14-4204-2/2019



1063 y

Szanowny Pan
Krzysztof Chodubski
Burmistrz Miasta i Gminy
Radzyń Chełmiński

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 2/S/2019 Składu Orzekającego Nr 14 z dnia 28 marca 2019 r. dotyczącą opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy za 2018 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

Z up. Prezesa
Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



**Uchwała Nr 2/S/2019
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 marca 2019 roku**

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 2016 r. poz. 561 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. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania i Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński za 2018 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2018 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 Miejska zatwierdziła budżet na 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 30 506 974,40 zł i po stronie wydatków w wysokości 32 506 974,40 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 000 000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	28 227 384,17 zł,	
– po stronie wydatków	33 227 384,17 zł,	
– planowany deficyt	5 000 000,00 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 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 29 285 750,85 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 185 071,33 zł, tj.. 4,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 103,7%, w tym dochodów bieżących 104,5% oraz dochodów majątkowych 89,5%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 962 472,33 zł., przy zakładanym planie – 1 110 832,17 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 59 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 70 435,11 zł., co stanowi 119,4% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 22,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 41,8% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 36,0%.

Realizacja dochodów za 2018 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	103,7%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	112,2%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 13 236 648,02 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości	6 751 821,94 zł, tj. 109,4% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1 772 147,00 zł, tj. 110,8% planu
- podatek rolny	1 285 485,91 zł, tj. 107,8% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	596 137,56 zł, tj. 108,4% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 523 703,21 co stanowi 5,2% wykonanych dochodów. Należności wzrosły w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 39 557 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 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 6 273 181,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 414 557,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływ do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniósł 9 775 921,83 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	2 342 709,77 zł, tj. 92,5% planu,
- zlecone	7 146 118,37 zł, tj. 97,5% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	16 959,56 zł, tj. 82,6% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	37 200,00 zł, tj. 100,0% planu,
- otrzymane z funduszy celowych	18 169,52 zł, tj. 82,6% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,5% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 19,5%.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 31 107 541,31 zł, to jest 93,6% planu, w tym wydatków bieżących 93,9% i wydatków majątkowych 92,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10 103 250,72 zł, wykonano: 9 501 850,12 zł, co stanowi 94,0% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 5 972 581,81 zł. co stanowi 92,3% 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 96,7%.

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 Burmistrza za 2018 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1 821 790,46 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 5 000 000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 725 544 zł, która wykonano w 100%.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2018 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 10 052 808 zł, co stanowi 34,3% 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.

Pouczenie :

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy