

**Uchwała Nr 2/S/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 14**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 2 kwietnia 2020 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019 r., poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia 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 2019 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2019 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 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 24 011 955,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 25 131 955,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 120 000,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	29 138 614,26 zł,
– po stronie wydatków	31 638 614,26 zł,
– planowany deficyt	2 500 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

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 2019 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 30 398 234,57 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 447 866,95 zł, tj. 4,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 104,3%, w tym dochodów bieżących 104,4% oraz dochodów majątkowych 101,7%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 069 368,94 zł., przy zakładanym planie – 1 082 266,37 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 101 200,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 124 310,67 zł., co stanowi 122,8% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 18,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 43,4% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 37,8%.

Realizacja dochodów za 2019 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	110,6%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	99,3%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 13 975 828,42 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	6 051 137,54 zł, tj. 107,0% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	2 226 653,00 zł, tj. 100,9% planu
– podatek rolny	1 275 079,06 zł, tj. 106,6% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	146 192,65 zł, tj. 139,2% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	675 339,81 zł, tj. 103,7% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 568 659,86 zł, co stanowi 5,2% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 44 956,65 zł

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 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 5 494 522,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 408 022,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10 927 884,15 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2 333 651,51 zł, tj. 97,9% planu,
– zlecone	8 083 917,98 zł, tj. 99,8% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	114 116,00 zł, tj. 100,0% planu,

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 85,4% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 14,6%.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 30 176 923,56 zł, to jest 95,4% planu, w tym wydatków bieżących 95,5% i wydatków majątkowych 94,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9 813 761,32 zł, wykonano: 9 586 472,56 zł, co stanowi 97,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 375 083,26 zł. co stanowi 94,4% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

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

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 2019 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 221 311,01 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2 500 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowaną spłatę zobowiązań w kwocie 1 501 088,00 zł. wykonano w całości.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 8 551 720,00 zł, co stanowi 28,1% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Burmistrz w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 20 000,00 zł, która została spłacona.

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.

8. 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