



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy  
Zespół Zamiejscowy w Toruniu



Toruń, dnia 28 marca 2014 r.

RIO-SO5-4204-4/2014

*P. Skonduki*

*6*

Szanowny Pan  
**Krzysztof Chodubski**  
Burmistrz Miasta i Gminy -  
Radzyń Chełmiński

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 4/S/2014 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 28 marca 2014 r. dotyczącą opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2013 rok Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński.

**Z up. Prezesa**

*Halina Pączkowska*  
Halina Pączkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy



**Uchwała Nr 4/S/2014**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 28.03.2014 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Miasta i 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. poz.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 :***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Halina Paszkowska* - Członek Kolegium RIO

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

**Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok .**



## Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz.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 miasta i 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 2013 r. po stronie dochodów w wysokości 17.745.348 zł i po stronie wydatków w wysokości 17.875.348 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 130.000 zł.

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

|                       |                |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 20.110.993 zł, |
| – po stronie wydatków | 20.240.993 zł, |
| – planowany deficyt   | 130.000 zł.    |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków.

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 Miasto i Gmina uzyskała dochody w kwocie 20.453.312,72 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.726.130,73zł, tj. 8,4 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,7% , w tym dochodów bieżących 102,1% oraz dochodów majątkowych 97,2% .

W okresie sprawozdawczym Miasto i Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.322.949,87 zł., przy zakładanym planie 1.415.239 zł., co stanowi 93,5%. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 100.914 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 115.181,86 zł., co stanowi 114,1% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 36,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 30,2 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 32,9 %.

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

|                    |           |
|--------------------|-----------|
| – dochody własne   | 110,6 % , |
| – subwencja ogólna | 100,0 % , |
| – dotacje celowe   | 95,4 %    |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6.728.170,37 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

|                            |                                     |
|----------------------------|-------------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 1.266.278,76 zł, tj. 101,8 % planu, |
|----------------------------|-------------------------------------|



- udziały w podatku dochodowym 1.048.117,73 zł, tj. 107,0 % planu,
- podatek od środków transportowych 13.276,00 zł, tj. 100,4% planu,
- podatek rolny 1.336.680,94 zł, tj. 103,4% planu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych 81.810,00 zł, tj. 204,5% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.151.657,89 zł co stanowi 5,6% wykonanych dochodów i 6,1 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważył wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 149.068,89 zł.

*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 Miasta i Gminy w wysokości 7.415.332 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.336.808 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6.309.810,35 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3.065.127,95 zł, tj. 93,2 % planu,
- zlecone 2.809.685,36 zł, tj. 99,4 % planu
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1.000,00 zł, tj. 100,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 37.153,89 zł, tj. 60,7 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych 75.571,20 zł, tj. 94,5 % planu,
- na dofinansowanie własnych zadań gmin 159.258,64 zł, tj. 97,3 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 89,2% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 10,8 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 18.955.618,73 zł, to jest 93,6 % planu, w tym wydatków bieżących 96,3 % i wydatków majątkowych 71,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 7.546.140,66 zł, wykonano: 7.408.362,84 zł, co stanowi 98,2 % 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 1.565.198,04 zł. co stanowi 71,9 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

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

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2013 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.497.693,99 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 130.000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 6.505.535 zł. Natomiast spłacono kwotę 6.503.698,10 zł, co stanowi 99,97 % planu.

Miasto i 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 6.216.302,74 zł, co stanowi 30,4% dochodów wykonanych ogółem.

5. 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.

6. 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  
*mgr Robert Pawlicki*

Pouczenie :

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