

Uchwała Nr 5/S/2017
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 31 marca 2017 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia

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), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński za 2016 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 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2016 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 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 20 751 450 zł i po stronie wydatków w wysokości 20 751 450 zł, czyli budżet zrównoważony. W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	26 048 811 zł,
– po stronie wydatków	27 008 811 zł,
– planowany deficyt	960 000 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 2016 roku Miasto i Gmina uzyskała dochody w kwocie 27 600 776 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 587 623 zł, tj. 2,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 106,0%, w tym dochodów bieżących 105,9% oraz dochodów majątkowych 108,9%. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 64 300 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 107 461 zł., co stanowi 167,1% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 27,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 37,5% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 34,7%.

Realizacja dochodów za 2016 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	117,5%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	98,3%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11 474 150 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	4 941 381 zł, tj. 111,0% planu
– udziały w podatku dochodowym	

od osób fizycznych	1 474 927 zł, tj. 113,4% planu
– podatek rolny	1 250 811 zł, tj. 105,2% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	574 302 zł, tj. 108,5% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 524 589 zł. co stanowi 5,5% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 146 920 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 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 Miasta i Gminy w wysokości 7 254 176 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 349 216 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8 872 451 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 998 795 zł, tj. 97,8% planu,
– zlecone	6 648 754 zł, tj. 98,9% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 000 zł, tj. 99,3% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	45 000 zł, tj. 100,0% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 88,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 11,3%.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 25 760 389 zł, to jest 95,4% planu, w tym wydatków bieżących 95,4% i wydatków majątkowych 95,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8 978 268 zł, wykonano: 8 737 320 zł, co stanowi 97,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 906 640 zł. co stanowi 95,4% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

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%.

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 2016 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 840 387 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 960 000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 897 959 zł, którą wykonano w 100%. Jednostka zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2016 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 6 066 670 zł, co stanowi 22,0% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Burmistrz w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 10 000 zł.

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

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

mgr Aleksandra Kwiatkowska