



**Uchwała Nr 4/S/2018
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 3 kwietnia 2018 roku**



w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie 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 2017 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 Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2017 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 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 24 256 660 zł i po stronie wydatków w wysokości 26 356 660 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 100 000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	30 070 140 zł,
– po stronie wydatków	32 170 140 zł,
– planowany deficyt	2 100 000 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 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 31 691 359 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 138 202 zł, tj. 0,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 105,4%, w tym dochodów bieżących 105,3% oraz dochodów majątkowych 120,2%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 22 601 zł., przy zakładanym planie – 22 684 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 85 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 101 943 zł., co stanowi 119,9% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 21,4% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 47,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 30,7%.

Realizacja dochodów za 2017 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	111,8%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	99,2%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 16 095 754 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości	9 545 136 zł, tj. 109,8% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1 714 084 zł, tj. 107,8% planu
- podatek od środków transportowych	19 581 zł, tj. 118,7% planu
- podatek rolny	1 232 749 zł, tj. 109,3% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	90 411 zł, tj. 150,7% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	615 608 zł, tj. 113,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 484 146 co stanowi 4,7% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego zmniejszyły się o kwotę 40 443 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 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 6 435 159 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 604 678 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9 160 446 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	1 612 934 zł, tj. 98,0% planu,
- zlecone	7 500 656 zł, tj. 99,6% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 000 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	30 000 zł, tj. 100,0% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,6% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,4%.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 30 911 903 zł, to jest 96,1% planu, w tym wydatków bieżących 95,7% i wydatków majątkowych 98,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9 675 045 zł, wykonano: 9 427 363 zł, co stanowi 97,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 5 789 341 zł. co stanowi 98,0% 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 97,8%.

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 2017 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 779 456 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2 100 000 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 180 068 zł, którą wykonano w 100,0% planu. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2017 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 5 778 352 zł, co stanowi 18,2% 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