



**Uchwała Nr 3/I/2018
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 13 września 2018 roku**



*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza informacji
o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Radzyń Chelmiński za I półrocze 2018 roku*

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 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

Informację o przebiegu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Radzyń Chelmiński
za I półrocze 2018 roku

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Radzyń Chełmiński wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2018 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze w ustawowym terminie.

Biorąc pod uwagę powyższą informację 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 zł i po stronie wydatków w wysokości 32 506 974 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 000 000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2018 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	30 359 075 zł,
- po stronie wydatków	32 709 075 zł,
- planowany deficyt	2 350 000 zł.

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

2. W I półroczu 2018 roku gmina uzyskała dochody w kwocie 15 579 456 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 20 429 zł, tj. 0,13% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 51,3%, w tym dochodów bieżących 53,6% oraz dochodów majątkowych 1,5%. W okresie sprawozdawczym gmina nie otrzymała środków z budżetu Unii Europejskiej, które planuje otrzymać w wysokości 1 025 854 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 60 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 19 288 zł., co stanowi 32,1% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 20,7% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 48,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 30,5%.

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

- dochody własne	50,1%,
- subwencja ogólna	60,0%,
- dotacje celowe	47,8%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7 427 092 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	4 476 785 zł, tj. 47,9% planu.
- udziały w podatku dochodowym	od

osób fizycznych	803 560 zł, tj. 50,2% planu
- podatek rolny	611 787 zł, tj. 51,2% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	44 255 zł, tj. 88,5% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	328 949 zł, tj. 65,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 603 785 zł., co stanowi 5,3% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 135 310 zł.

Z Informacji 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 3 332 032 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 761 344 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 4 391 020 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne	701 736 zł, tj. 30,0% planu,
- zlecone	3 689 284 zł, tj. 55,7% planu.

Ponadto jednostka planowała dotacje:

- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej - 1 000 zł,
- realizowane w ramach porozumień z jst - 37 200 zł,
- otrzymane z funduszy celowych - 22 000 zł,

których w I półroczu br. nie otrzymała.

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 21,3%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 13 967 137 zł, to jest 42,7% planu, w tym wydatków bieżących 47,3% i wydatków majątkowych 25,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10 096 351 zł, wykonano: 4 873 653 zł, co stanowi 48,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 801 887 zł. co stanowi 25,9% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z podaniem przyczyn niskiego wykonania. Z wyjaśnień wynika, że większość inwestycji jest w trakcie realizacji, a wydatki zostaną poniesione w II półroczu 2018r.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 62,1%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2018 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Burmistrza za I półrocze 2018 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 612 319 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2 350 000 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 725 544 zł. Spłacono kwotę 362 772 zł, co stanowi 50,0% planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. Miasto i Gmina Radzyń Chełmiński zabezpieczył 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 I półrocza 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 5 415 580 zł, co stanowi 17,8% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2018 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

5. Zgodnie z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2018 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2018 roku, to jest samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury. Dane te przedstawiają m. in. wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań. Według Informacji należności i zobowiązania wymagalne w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły

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