

**Uchwała Nr 2/I/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 23 sierpnia 2018 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy 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 rachunkowych (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 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu :***

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Tomasz Szablewski* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Łasin za I półrocze 2018 roku.

## Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 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, 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.

Biorąc pod uwagę powyższą informację 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 Łasin zatwierdziła budżet na 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 34 558 404 zł i po stronie wydatków w wysokości 41 749 404 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 7 191 000 zł.

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

- po stronie dochodów        37 589 640,12 zł,
- po stronie wydatków        48 567 822,12 zł,
- planowany deficyt         10 978 182 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych oraz wolnymi środkami.

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 I półroczu 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 19 767 624,84 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 757 653,50 zł, tj. 3,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,6%, w tym dochodów bieżących 56,3% oraz dochodów majątkowych 19,6%. W Informacji omówiono poziom realizacji dochodów majątkowych. Dochody te dotyczą w szczególności dotacji celowych oraz środków na dofinansowanie inwestycji. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 678 521,10 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 39,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,6% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów natomiast stanowiły 29,2%.

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

- dochody własne 51,8%,
- subwencja ogólna 58,3%,
- dotacje celowe 48,9%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6 149 159,10 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 713 750,64 zł, tj. 53,4% planu
- udziały w podatku dochodowym 1 932 481,36 zł, tj. 48,5% planu
- podatek od środków transportowych 299 999,57 zł, tj. 50,8% planu
- podatek rolny 799 191,37 zł, tj. 49,1% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 67 009,91 zł, tj. 31,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2018 roku stan należności wymagalnych wynosił 4 520 668,08 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku 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 6 409 122 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 859 640 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7 209 343,74 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 384 821,67 zł, tj. 29,1% planu,
- zlecone 5 823 222,07 zł, tj. 58,9% planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 68,3%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 31,7%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 17 350 350,98 zł, to jest 35,7% planu, w tym wydatków bieżących 51% i wydatków majątkowych 2,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 13 623 680,49 zł, wykonano 6 598 779,41 zł, co stanowi 48,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 415 556,07 zł, co stanowi 2,7% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania. Większość inwestycji jest w trakcie realizacji i ich zakończenie jest planowane w II półroczu 2018 r.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 52,2%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 2 075 176,43 zł.

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 2 417 273,86 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 10 978 182 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 491 130 zł. Natomiast spłacono kwotę 391 130 zł, co stanowi 79,6% planu.

Gmina zabezpieczyła 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 517 664,89 zł, co stanowi 1,4% dochodów planowanych ogółem. W powyższej kwocie zobowiązań mieszczą się zobowiązanie wymagalne w wysokości 17 664,89 zł. Są to zobowiązania wobec kontrahentów, które zostały uregulowane w dniu 17 lipca 2018 r.

5. Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. Przedstawiono informację dotyczącą wykonania planu finansowego SP ZOZ w Łasinie za I półrocze 2018 r. W informacji zawarto dane dotyczące działalności tej jednostki z uwzględnieniem stanu należności i zobowiązań SP ZOZ.

7. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego instytucji kultury. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań wyżej wymienionych podmiotów.

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

Piotr Wasiak  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy