

Uchwała Nr 4/I/2016
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18 sierpnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 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 2013 r., poz. 885 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

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Łasin wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2016 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 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 25 123 805 zł i po stronie wydatków w wysokości 28 802 805 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 679 000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2016 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	29 967 252 zł,
– po stronie wydatków	33 761 252 zł,
– planowany deficyt	3 794 000 zł.

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

2. W I półroczu 2016 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 18 424 949 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 423 404 zł, tj. 2,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 61,5%, w tym dochodów bieżących 63,0% oraz dochodów majątkowych 30,1%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 379 757 zł., przy zakładanym planie – 390 689 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 160 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 27 025 zł., co stanowi 16,9% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 33,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 46,0% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 20,9%.

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

– dochody własne	63,1% ,
– subwencja ogólna	58,6%,
– dotacje celowe	62,5%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8 705 744 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	1 723 328 zł, tj. 54,6% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1 482 880 zł, tj. 46,1% planu

– podatek od środków transportowych	337 212 zł, tj. 60,6% planu
– podatek rolny	766 058 zł, tj. 52,9% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	197 817 zł, tj. 141,3% planu
– wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	438 860 zł, tj. 49,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 852 838 zł., co stanowi 16,2% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 219 738 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 Gminy w wysokości 5 804 970 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 493 040 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,6%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 3 914 235 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 228 394 zł, tj. 77,3% planu,
– zlecone	2 664 244 zł, tj. 70,7% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	1 000 zł, tj. 100,0% planu,
– otrzymane z tyt. pomocy finansowej	10 000 zł, tj. 1,5% planu

Ponadto Jednostka miała zaplanowane wpływy z tytułu dotacji na zadania realizowane na podstawie porozumień z jst w wysokości 45 000 zł. oraz środki na dofinansowanie własnych zadań gminy pozyskane z innych źródeł w kwocie 157 334 zł, których w I półroczu 2016 roku nie otrzymała.

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

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,2% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 17,8%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2016 roku wyniosła 13 817 042 zł, to jest 40,9% planu, w tym wydatków bieżących 49,5% i wydatków majątkowych 1,5%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11 812 389 zł, wykonano: 5 575 070 zł, co stanowi 47,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 87 944 zł. co stanowi 1,5% planu rocznego. W Informacji omówiono realizację zadań z podaniem przyczyn niskiego wykonania. Termin zakończenia większości zadań przypada na II półrocze br.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 36,2%.

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 2016 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Burmistrza za I półrocze 2016 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 4 607 907 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 3 794 000 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2016 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 752 280 zł. Spłacono kwotę 341 140 zł, co stanowi 45,3% planu. Gmina 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 I półrocza 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 1 364 550 zł, co stanowi 4,6% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2016 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 2016 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2016 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 zobowiązania wymagalne powstały w Samodzielnym Publicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Łasinie w kwocie 140 zł.

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