

Uchwała Nr 3/I/2019
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 26 sierpnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2019 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 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) oraz Zarządzenia Nr 11/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 sierpnia 2019 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

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Łasin za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Łasin wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2019 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 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 37 473 633,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 42 356 633,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4 883 000,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2019 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 40 317 799,34 zł,
- po stronie wydatków 49 470 799,34 zł,
- planowany deficyt 9 153 000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych 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 2019 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 22 819 060,60 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 896 836,94 zł, tj. 3,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 56,6%, w tym dochodów bieżących 59,3% oraz dochodów majątkowych 26,6%. 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 769 266,63 zł, co stanowiło 39,7% planu

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 35,7% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 34,3% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły 30,0%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2019 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 58,8%,
- subwencja ogólna 57,8%,
- dotacje celowe 53,3%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8 448 636,63 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 947 171,99 zł, tj. 58,7% planu
- udziały w podatku dochodowym 2 243 007,13 zł, tj. 46,7% planu
- podatek od środków transportowych 269 833,66 zł, tj. 51,9% planu
- podatek rolny 858 297,12 zł, tj. 51,5% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 97 707,53 zł, tj. 65,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2019 roku stan należności wymagalnych wynosił 5 125 805,68 zł, co stanowi wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 605 1237,60 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku 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 6 997 258,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 036 200,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7 373 165,97 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 637 073,13 zł, tj. 37,3% planu,
- zlecone 5 725 092,84 zł, tj. 61,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 71,4%, a wydatków majątkowych 28,6%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 20 896 324,53 zł, to jest 42,2% planu, w tym wydatków bieżących 49,2% i wydatków majątkowych 24,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14 456 981,04 zł, wykonano 6 826 043,90 zł, co stanowi 47,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 489 572,79 zł, co stanowi 28,2% 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 2019 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 51,4 %.

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 wyniosła 4 515 471,92 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2019 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 922 736,07 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 9 153 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 150 000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 50 000,00 zł.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2019 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 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 7 850 000,00 zł, co stanowi 19,5% dochodów planowanych ogółem.

5. 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 2019r. 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 z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych 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