

**Uchwała Nr 2/I/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 sierpnia 2020 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin informacji  
o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2020 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 2019 r. poz. 2137), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 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

*Edyta Nowek* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Łasin za I półrocze 2020 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 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2020 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 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 2020 r. po stronie dochodów w wysokości 40 759 434,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 46 549 434,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5 790 000,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniósł:

- |                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 42 818 861,81 zł, |
| – po stronie wydatków | 48 680 261,81 zł, |
| – planowany deficyt   | 5 861 400,00 zł.  |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z: emisji obligacji komunalnych, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach 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 2020 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 23 050 517,03 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 672 760,47 zł, tj. 2,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 53,8%, w tym dochodów bieżących 55,9% oraz dochodów majątkowych 24,2%. W Informacji omówiono poziom realizacji dochodów majątkowych. Dochody te dotyczą w szczególności dotacji celowych oraz środków na dofinansowanie inwestycji, w tym środków z budżetu UE. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 174 770,87 zł, co stanowiło 8,7% planu

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 37,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,3% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów natomiast stanowiły 29,5%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2020 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 53,8%,
- subwencja ogólna 57,4%,
- dotacje celowe 51,0%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7 681 799,91 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 887 119,21 zł, tj. 50,4% planu
- udziały w podatku dochodowym 2 194 880,51 zł, tj. 44,3% planu
- podatek od środków transportowych 261 374,64 zł, tj. 53,1% planu
- podatek rolny 854 758,46 zł, tj. 48,3% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 122 095,00 zł, tj. 71,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2020 roku stan należności wymagalnych wynosił 5 307 441,90 zł, co stanowi wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 181 636,22 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 roku wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta i Gminy w wysokości 7 254 314,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 001 704,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8 114 403,12 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 804 599,87 zł, tj. 25,0% planu,
- zlecone 7 282 803,25 zł, tj. 60,8% planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,1%, a wydatków majątkowych – 18,9%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2020 roku wyniosła 20 744 347,58 zł, to jest 42,6% planu, w tym wydatków bieżących 48,6% i wydatków majątkowych 16,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15 021 461,58 zł, wykonano 7 106 841,92 zł, co stanowi 47,3% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 145 185,49 zł, co stanowi 13,0% 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 2020 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 50,1%.

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 3 178 594,47 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2020 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 306 169,45 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5 861 400,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2020 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 2020 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 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 12 700 560,00 zł, co stanowi 29,7% 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 2020r. 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