

Uchwała Nr 2/I/2021
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 2 września 2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy za I półrocze 2021 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 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 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 2021 roku.

2. W I półroczu 2021 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 24 596 971,38 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 168 987,48 zł, tj. 4,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,4%, w tym dochodów bieżących 55,6% oraz dochodów majątkowych 24,3%. 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 600 000,00 zł, co stanowiło 20,4% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 39,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,5% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów natomiast stanowiły 27,3%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2021 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 50,8%,
- subwencja ogólna 57,8%,
- dotacje celowe 50,1%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7 986 430,45 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 1 970 016,02 zł, tj. 46,9% planu
- udziały w podatku dochodowym 2 503 929,97 zł, tj. 52,2% planu
- podatek od środków transportowych 273 717,08 zł, tj. 52,6% planu
- podatek rolny 943 864,56 zł, tj. 52,6% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 131 003,37 zł, tj. 65,5% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2021 roku stan należności wymagalnych wynosił 5 837 612,80 zł, co stanowi wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego o kwotę 530 170,90 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 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 7 395 938,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 302 952,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 9 214 602,93 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 284 813,04 zł, tj. 30,9% planu,
- zlecone 7 415 599,89 zł, tj. 60,2% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,6%, a wydatków majątkowych – 12,4%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 21 843 989,00 zł, to jest 45,4% planu, w tym wydatków bieżących 48,9% i wydatków majątkowych 20,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 16 520 935,02 zł, wykonano 7 562 074,16 zł, co stanowi 45,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 247 712,49 zł, co stanowi 21,5% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

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 53,5%.

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 2 831 707,39 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2021 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 752 982,38 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 145 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 100 000,00 zł. W I półroczu 2021r nie dokonywano spłat zadłużenia..

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2021 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 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 15 000 508,00 zł, co stanowi 32,0% 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 2021r. 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