

Uchwała Nr 2/S/2020
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18 marca 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy.

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 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. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. 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

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łasin za 2019 rok

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Łasin wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2019 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie 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 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 31 grudnia 2019 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 45 910 123,62 zł,
- po stronie wydatków 51 682 123,62 zł,
- planowany deficyt 5 772 000,00 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 2019 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 45 569 536,03 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3 286 325,66 zł, tj. 7,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,2%, w tym dochodów bieżących 101,4% oraz dochodów majątkowych 78,1%.

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 1 266 437,37 zł, co stanowiło 65,4% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 40,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,8% planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 27,0%.

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

- dochody własne 103,8%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 95,0%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 15 658 769,38 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	3 890 864,60 zł, tj. 110,6% planu
– udziały w podatku dochodowym	4 798 019,44 zł, tj. 99,9% planu
– podatek od środków transportowych	512 684,66 zł, tj. 98,6% planu
– podatek rolny	1 716 011,89 zł, tj. 102,9% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	199 647,05 zł, tj. 133,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 5 141 744,39 zł, co stanowi 11,3% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 258 588,16 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez prowadzenie postępowań egzekucyjnych, zabezpieczenie wierzytelności poprzez ustanowienie hipoteki na majątku dłużnika.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 12 386 437,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 464 330,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 17 524 329,65 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2 882 146,41 zł, tj. 80,7% planu,
– zlecone	12 778 516,69 zł, tj. 99,8% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 77,3%, a wydatków majątkowych – 22,7%.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 49 610 883,61 zł, to jest 96,0% planu, w tym wydatków bieżących 95,7% i wydatków majątkowych 96,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14 907 108,61 zł, wykonano 14 527 417,99 zł, co stanowi 97,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 9 535 347,16 zł, co stanowi 96,3% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,9%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 4 007 673,92 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2019 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami

komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z wymogiem określonym przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2019 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 4 041 347,58 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5 772 000,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 150 000,00 zł. i spłacono w pełnej wysokości.

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 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 12 760 000,00 zł, co stanowi 28,0% dochodów wykonanych ogółem. Skład Orzekający zwraca uwagę na wystąpienie zobowiązań wymagalnych w kwocie 10 000,00 zł.

6. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

7. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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