

**Uchwała Nr 3/S/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 28 marca 2017 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia*

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 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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**

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łasin za 2016 rok

## Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Łasin wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - dalej uofp (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2016 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, a także wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, 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 31 grudnia 2016 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	34 583 920 zł,
– po stronie wydatków	38 377 920 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 uofp

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 2016 roku Miasto i Gmina uzyskało dochody w kwocie 35 988 927 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 806 785 zł, tj. 5,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 104,1%, w tym dochodów bieżących 104,4% oraz dochodów majątkowych 97,2%.

W okresie sprawozdawczym Miasto i Gmina otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 380 794 zł., przy zakładanym planie – 323 671 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 160 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 173 330 zł., co stanowi 108,3% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 28,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 32,8% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 38,3%.

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

– dochody własne	113,5%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	99,0%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 12 869 866 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	3 270 461 zł, tj. 103,6% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	3 269 788 zł, tj. 101,7% planu
– podatek od środków transportowych	630 302 zł, tj. 113,4% planu
– podatek rolny	1 517 122 zł, tj. 104,8% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	335 952 zł, tj. 240,0% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	857 941 zł, tj. 96,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 937 769 co stanowi 13,7% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 252 313 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2016 rok, 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 9 981 543 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7 357 678 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 13 137 518 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	7 525 100 zł, tj. 101,1% planu,
– zlecone	4 859 309 zł, tj. 99,7% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	5 076 zł, tj. 12,7% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	45 000 zł, tj. 100,0% planu,
– otrzymane z tytułu pomocy finansowej	651 000 zł, tj. 100,0 % planu

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 17,3%.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 35 562 792 zł, to jest 92,7% planu, w tym wydatków bieżących 95,3% i wydatków majątkowych 80,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 11 966 771 zł, wykonano: 11 786 032 zł, co stanowi 98,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 5 316 628 zł. co stanowi 80,0% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 91,8%.

Uzyskane w 2016 roku dochody z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zostały wykorzystane w całości. Mając na uwadze treść art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U z 2016 r., poz. 487 z późn. zm.) należy niewykorzystane dochody

przeznaczyć w 2017 roku na wydatki związane z realizacją zadań określonych w Gminnym Programie Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2016 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 426 135 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 3 794 000 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 752 280 zł. Natomiast spłacono kwotę 682 280 zł, co stanowi 90,7% planu.

Gmina i Miasto zabezpieczyło 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 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 1 723 410 zł, co stanowi 4,8% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 10 000 zł.

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

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, przedstawiała się jak niżej:

- samorządowy zakład budżetowy- 79,8%planowanej kwoty przychodów i 78,7% planowanej kwoty kosztów

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu .

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 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

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Akwig*  
mgr Aleksandra Kwiatkowska