

Uchwała Nr 2/S/2018
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 23 marca 2018 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Łasin sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy Łasin za 2017 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2017 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 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 32 684 814 zł i po stronie wydatków w wysokości 35 544 064 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 859 250 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	37 315 884 zł,
– po stronie wydatków	40 050 909 zł,
– planowany deficyt	2 735 025 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

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 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 36 770 762 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 697 713 zł, tj. 4,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,5%, w tym dochodów bieżących 100,0% oraz dochodów majątkowych 75,2%.

W okresie sprawozdawczym gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 326 616 zł., przy zakładanym planie – 1 056 242 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 161 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 287 842 zł., co stanowi 178,8% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niższej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 28,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 31,0% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 40,4%.

Realizacja dochodów za 2017 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	101,7%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	95,0%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11 768 610 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	3 125 960 zł, tj. 91,2% planu
----------------------------	-------------------------------

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	3 371 726 zł, tj. 102,3% planu
– podatek od środków transportowych	613 064 zł, tj. 92,9% planu
– podatek rolny	1 475 729 zł, tj. 101,9% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	271 261 zł, tj. 150,7% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	948 036 zł, tj. 98,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 4 294 029 co stanowi 11,7% wykonanych dochodów. W stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego nastąpił spadek należności o kwotę 643 740 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 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 10 661 557 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7 846 972 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 14 340 595 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 888 051 zł, tj. 71,8% planu,
– zlecone	11 334 650 zł, tj. 100,0% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	33 657 zł, tj. 48,8% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	86 500 zł, tj. 100,0% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,1% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 15,9%.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 38 081 700 zł, to jest 95,1% planu, w tym wydatków bieżących 96,5% i wydatków majątkowych 87,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 12 911 642 zł, wykonano: 12 717 299 zł, co stanowi 98,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 5 572 640 zł. co stanowi 87,4% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,6%.

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 2017 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1 310 938 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2 735 025 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 832 280 zł, którą wykonano w 100%. Miasto Gmina Łasin zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2017 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 891 130 zł, co stanowi 2,4% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Burmistrz w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 9 000 zł, która została w całości spłacona

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

6. Realizacja przychodów i kosztów samorządowego zakładu budżetowego w stosunku do planowanych wielkości wynosi 80,3% planowanej kwoty przychodów i 80,9% 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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy