



RIO-SO4-4203-12/2019

Toruń, dnia 5 września 2019 r.

Pan
Tomasz Kinicki
Burmistrz Miasta i Gminy Górzno

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 12/I/2019 Składu Orzekającego Nr 4 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 5 września 2019 r. w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Górzno informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Górzno za I półrocze 2019 roku..

Z up. Prezesa
Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



ul. Św. Trójcy 35, 85-224 Bydgoszcz
tel. 52 37 68 210, fax. 52 506 52 23
bydgoszcz@rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy w Toruniu
ul. Piekary 37-39, 87-100 Toruń
tel. 56 65 77 821, fax 56 65 77 823
torun@bydgoszcz.rio.gov.pl

Zespół Zamiejscowy we Włocławku
ul. Brzeska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl



**Uchwała Nr 12/I/2019
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 5 września 2019 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Górzno informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Górzno za I półrocze 2019 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869) oraz Zarządzenia Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 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

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Górzno za I półrocze 2019 roku.

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Górzno wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2019 roku, informację z wykonania planu finansowego 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 zatwierdziła budżet na 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 19 804 347,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 21 585 734,37 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 781 387,37 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2019 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	19 848 630,94 zł,
– po stronie wydatków	21 767 930,93 zł,
– planowany deficyt	1 919 299,99 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganej pożyczki, 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 I półroczu 2019 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 9 755 829,33 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 8 280,08 zł, tj. 0,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 49,1%, w tym dochodów bieżących 56,9% oraz dochodów majątkowych 0,3%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4 865,07 zł., przy zakładanym planie wynoszącym 1 375 753,00 zł. Z Informacji wynika, że niskie wykonanie planu dochodów majątkowych spowodowane jest w między innymi zaplanowaniem w budżecie gminy dochodów z tytułu dotacji celowych na inwestycje (w tym dotacje z budżetu Unii Europejskiej). Wpływy te mają nastąpić po zrealizowaniu i rozliczeniu zadań inwestycyjnych.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości zaplanowano w wysokości 117 000,00 zł, a zrealizowano w kwocie 8 130,08 zł (6,9% planu). Z przedłożonej Informacji wynika, że jednostka podejmuje działania w celu uzyskania tych dochodów (ogłaszane są przetargi na sprzedaż nieruchomości), a ich realizacja planowana jest w II półroczu 2019 r.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 36,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 35,5% planowanych dochodów.

Dochody własne w planie dochodów stanowiły 28,5%.

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

- dochody własne 50,8%,
- subwencja ogólna 58,5%,
- dotacje celowe 38,6%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 2 875 192,97 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 721 629,76 zł, tj. 55,4% planu
- udziały w podatku dochodowym 1 212 901,69 zł, tj. 47,6% planu
- podatek od środków transportowych 66 997,71 zł, tj. 46,6% planu
- podatek leśny 105 247,96 zł, tj. 50,6% planu
- podatek rolny 190 115,56 zł, tj. 57,8% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 73 526,60 zł, tj. 73,4% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2019 roku stan należności wymagalnych wynosił 569 866,44 zł, co stanowiło 2,9% planowanych dochodów ogółem.

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 i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta i Gminy w wysokości 4 123 926,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 191 016,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2 756 710,36 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 229 327,07 zł, tj. 13,8% planu,
- zlecone 2 525 608,45 zł, tj. 62,3% planu,

W Informacji omówiono poziom zrealizowanych dotacji celowych. Niskie wykonanie planu dotacji na zadania własne związane jest zaplanowaniem w budżecie dotacji celowych na inwestycje, które są w trakcie realizacji.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 77,4%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 22,6%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 8 728 133,33 zł, to jest 40,1% planu, w tym wydatków bieżących 51,4% i wydatków majątkowych 1,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 5 867 867,01 zł, wykonano 3 059 666,40 zł, co stanowi 52,1% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 65 200,83 zł, co stanowi 1,3% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania. Z Informacji wynika, że większość inwestycji zostanie zrealizowana w II półroczu 2019 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 52,6%.

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 1 084 616,75 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2019 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 027 696,00 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 919 299,99 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 559 000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 25 000,00 zł, co stanowi 4,5% planu. Z Informacji wynika, że spłata zadłużenia następowała zgodnie z harmonogramem spłat.

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 I półrocza 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 3 847 292,84 zł, co stanowi 19,4% dochodów planowanych ogółem.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. 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