

**Uchwała Nr 8/S/2020  
Składu Orzekającego Nr 4  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 8 kwietnia 2020 roku**

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

## Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Górzno 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 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 31 grudnia 2019 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	22 436 945,94 zł,
– po stronie wydatków	23 838 671,93 zł,
– planowany deficyt	1 401 725,99 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z 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 2019 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 21 539 099,66 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 201 191,31 zł, tj. 10,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,0%, w tym dochodów bieżących 100,0% oraz dochodów majątkowych 71,1%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 414 806,73 zł, przy zakładanym planie 1 290 753,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 117 000,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 104 170,73 zł., co stanowi 89,0% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł. Niższe wykonanie dochodów majątkowych związane jest z niższym poziomem realizacji dotacji na inwestycje.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 42,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 32,0% planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 25,7%.

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

– dochody własne	100,2%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	90,4%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5 788 219,44 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 341 990,61 zł, tj. 103,1% planu
– udziały w podatku dochodowym	2 561 151,58 zł, tj. 100,6% planu
– podatek od środków transportowych	135 539,66 zł, tj. 94,3% planu
– podatek leśny	208 018,96 zł, tj. 100,0% planu
– podatek rolny	331 287,20 zł, tj. 100,8% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	116 674,60 zł, tj. 116,5% planu,

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 519 222,31 zł, co stanowi 2,4% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, 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 7 182 742,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 316 925,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8 568 138,22 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	1 748 968,96 zł, tj. 99,4% planu,
– zlecone	5 904 269,79 zł, tj. 99,7% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,7%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 20,3%.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 22 728 220,25 zł, to jest 95,3% planu, w tym wydatków bieżących 96,0% i wydatków majątkowych 92,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 5 974 139,06 zł, wykonano 5 827 152,22 zł, co stanowi 97,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 496 566,76 zł, co stanowi 92,8% 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 99,8%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 1 106 254,86 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta i 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. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w sprawozdaniu nie objaśniono

wydatków związanych z systemem 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 1 189 120,59 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 401 725,99 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 559 000,00 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 3 814 785,96 zł, co stanowi 17,7% dochodów wykonanych ogółem.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych.

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

- samorządowy zakład budżetowy – 148,9% planowanej kwoty przychodów i 143,2% planowanej kwoty kosztów

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

8. 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.

9. 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