



RIO-SO4-4203-6/2020

Toruń, dnia 4 września 2020 r.

Szanowny Pan
Tomasz Kinicki
Burmistrz Miasta i Gminy Górzno

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 6/I/2020 Składu Orzekającego Nr 4 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 4 września 2020 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 2020 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. Bizuska 6, 87-700 Włocławek
tel. 54 23 04 921, fax 52 23 04 923
wloclawek@bydgoszcz.rio.gov.pl



**Uchwała Nr 6/I/2020
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 4 września 2020 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 2020 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 2019 r. poz. 2137), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 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

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Górzno za I półrocze 2020 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 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2020 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 2020 r. po stronie dochodów w wysokości 22 385 759,50 zł i po stronie wydatków w wysokości 23 556 292,50 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 170 533,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	22 089 740,29 zł,
– po stronie wydatków	23 260 273,29 zł,
– planowany deficyt	1 170 533,00 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 I półroczu 2020 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 11 460 899,29 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 428 533,25 zł, tj. 3,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 51,9%, w tym dochodów bieżących 57,8% oraz dochodów majątkowych 14,2%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 507 816,00 zł. przy zakładanym planie wynoszącym 1 366 665,29 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 UE). Wpływy te mają nastąpić po zrealizowaniu i rozliczeniu zadań inwestycyjnych.

Dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości zaplanowano w wysokości 124 500,00 zł, a zrealizowano w kwocie 1 872,00 zł (1,5% planu). Z przedłożonej Informacji wynika, że jednostka podejmuje działania w celu uzyskania tych dochodów (ogłoszenia o sprzedaży nieruchomości), a ich realizacja planowana jest w II półroczu 2020 r.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 39,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 34,2% planowanych dochodów.

Dochody własne w planie dochodów natomiast stanowiły 26,8%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2020 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 45,7%,
- subwencja ogólna 58,4%,
- dotacje celowe 50,3%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 2 704 566,86 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 730 407,64 zł, tj. 53,9% planu
- udziały w podatku dochodowym 1 135 315,01 zł, tj. 43,2% planu
- podatek leśny 105 357,00 zł, tj. 50,6% planu
- podatek rolny 191 290,60 zł, tj. 55,5% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 41 202,55 zł, tj. 34,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2020 roku stan należności wymagalnych wynosił 574 130,44 zł. co stanowiło 5,0% planowanych dochodów ogółem.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 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 4 416 020 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 405 296,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4 340 312,43 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 400 903,10 zł, tj. 57,4% planu,
- zlecone 3 557 227,43 zł, tj. 70,5% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,1%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 18,9%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2020 roku wyniosła 9 880 859,77 zł, to jest 42,5% planu, w tym wydatków bieżących 52,3% i wydatków majątkowych 0,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6 355 035,82 zł, wykonano 3 042 379,42 zł, co stanowi 47,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 26 359,09 zł, co stanowi 0,6% 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 2020 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 50,1%.

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 1 177 865,36 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2020 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 580 039,52 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 170 533,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2020 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 568 000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 74 340,00 zł, co stanowi 13,1% planu. Z Informacji wynika, że spłata zadłużenia następowała zgodnie z harmonogramem spłat.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2020 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 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 3 739 958,88 zł, co stanowi 16,9% 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