

**Uchwała Nr 6/S/2021
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2021 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Górzno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2020 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 2021 r., poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 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 2020 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 2021 r., poz. 304), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2020 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 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 31 grudnia 2020 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 25 313 769,08 zł,
- po stronie wydatków 26 484 302,08 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 2020 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 24 208 839,87 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 965 888,25 zł, tj. 12,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,6%, w tym dochodów bieżących 99,0% oraz dochodów majątkowych 76,8%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 626 092,25 zł, przy zakładanym planie 1 455 892,93 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że dochody ze sprzedaży majątku, zaplanowane w kwocie 124 500,00 zł, zostały zrealizowane w kwocie 14 502,00 zł., co stanowi 11,6% planu.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 46,5% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 30,1% planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 23,4%.

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

- dochody własne 96,2%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 92,5%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5 686 196,00 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 401 164,15 zł, tj. 103,4% planu
– udziały w podatku dochodowym	2 577 611,89 zł, tj. 98,0% planu
– podatek od środków transportowych	155 685,01 zł, tj. 99,8% planu
– podatek leśny	209 036,00 zł, tj. 100,5% planu
– podatek rolny	348 646,30 zł, tj. 101,1% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	116 289,55 zł, tj. 96,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2020 roku stan należności wymagalnych wyniósł 496 303,37 zł, co stanowi 2,1% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2020 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 7 623 401,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 601 956,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10 899 242,87 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano m. in. na zadania:

– własne	838 935,62 zł, tj. 90,9 % planu,
– zlecone	7 262 130,35 zł, tj. 99,7% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,1%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 19,9%.

Realizacja wydatków ogółem za 2020 rok wyniosła 23 669 129,04 zł, to jest 89,4% planu, w tym wydatków bieżących 94,2% i wydatków majątkowych 69,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6 305 723,27 zł, wykonano 6 028 707,27 zł, co stanowi 95,6% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 694 220,18 zł, co stanowi 69,9% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania. Ze sprawozdania wynika, że część zadań została przeniesiona do realizacji na następny rok.

Dotacje z budżetu Miasta i Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,9%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 1 268 042,76 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 2020 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu 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 2020 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 539 710,83 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 170 533,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 568 000,00 zł i spłacono w pełnej wysokości.

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 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 4 108 952,09 zł, co stanowi 17,0% dochodów wykonanych ogółem.

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

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

- samorządowy zakład budżetowy – 100,9% planowanej kwoty przychodów i 96,4% 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