



RIO-SO4-4203-15/2021

Toruń, dnia 23 września 2021 r.

Szanowny Pan  
**Tomasz Kinicki**  
Burmistrz Miasta i Gminy Górzno

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 15/I/2021 Składu Orzekającego Nr 4 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 września 2021 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 2021 roku.

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



**Uchwała Nr 15/I/2021  
Składu Orzekającego Nr 4  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 23 września 2021 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 2021 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 2021 r. poz. 305 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 11/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 września 2021 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 2021 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 2021 r, poz. 305), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2021 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 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 27 004 324,38 zł i po stronie wydatków w wysokości 28 229 016,96 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 224 692,58 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2021 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	22 375 053,07 zł,
– po stronie wydatków	23 599 745,65 zł,
– planowany deficyt	1 224 692,58 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji obligacji komunalnych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

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 2021 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 12 307 828,15 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 342 251,68 zł, tj. 2,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 55,0%, w tym dochodów bieżących 57,9% oraz dochodów majątkowych 19,8%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 332 977,98 zł. przy zakładanym planie wynoszącym 1 042 254,43 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.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 37,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 36,3% planowanych dochodów.

Dochody własne w planie dochodów natomiast stanowiły 26,6%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2021 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 52,5%,
- subwencja ogólna 58,2%,
- dotacje celowe 53,7%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3 126 666,50 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 794 053,00 zł, tj. 55,1% planu
- udziały w podatku dochodowym 1 310 918,47 zł, tj. 48,5% planu
- podatek od środków transportowych 76 403,26 zł, tj. 47,6% planu
- podatek leśny 106 596,00 zł, tj. 50,3% planu,
- podatek rolny 204 075,83 zł, tj. 55,6% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 73 959,46 zł, tj. 81,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2021 roku stan należności wymagalnych wynosił 589 910,96 zł, co stanowiło 2,6% planowanych dochodów ogółem.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników i wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta i Gminy w wysokości 4 728 648,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 548 112,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4 452 513,65 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 245 122,54 zł, tj. 35,9% planu,
- zleczone 3 867 188,13 zł, tj. 66,0% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,1%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 13,9%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 10 803 273,14 zł, to jest 45,8% planu, w tym wydatków bieżących 52,5% i wydatków majątkowych 4,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 6 547 599,96 zł, wykonano 3 387 898,43 zł, co stanowi 51,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 131 560,04 zł, co stanowi 4,0% 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 2021r.

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 52,5%.

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 1 293 863,37 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2021 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 504 555,01 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 224 692,58 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 571 000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 103 000,00 zł. Z Informacji wynika, że spłata zadłużenia następowała zgodnie z harmonogramem spłat.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2021 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 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 4 006 078,55 zł, co stanowi 17,9% 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