

2016 -09- 05
WPŁYNEŁO 3434

L. Stabli
[Signature]

Toruń, dnia 1 września 2016 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO5-4203-9/2016

Szanowny Pan
Tomasz Kinicki
Burmistrz Miasta i Gminy
Górzno

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół Zamiejscowy w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 9/I/2016 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 1 września 2016 r. dotyczącą opinii o przedłożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Górzno za I półrocze 2016 roku.

Z up. Prezesa

[Signature]

Halina Paszkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 9/I/2016
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 1 września 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Górzno za I półrocze 2016 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 obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku

Uzasadnienie

Burmistrz Miasta i Gminy Górzno wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2016 roku, informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze w ustawowym terminie.

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 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 14 539 469 zł i po stronie wydatków w wysokości 14 379 066 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 160 403 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2016 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	16 293 358 zł,
- po stronie wydatków	16 479 397 zł,
- planowany deficyt	186 039 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

2. W I półroczu 2016 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 8 019 910 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 100 182 zł, tj. 1,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 49,2%, w tym dochodów bieżących 57,6% oraz dochodów majątkowych 3,9%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 59 270 zł., przy zakładanym planie -403 271 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 182 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 10 000 zł., co stanowi 5,5% planu. Jak wynika z Informacji sprzedaż nieruchomości planowana jest na II połowę br.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 39,7% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 34,4% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 25,9%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2016 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	52,3%,
- subwencja ogólna	58,7%,
- dotacje celowe	30,6%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 2 934 491 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	615 032 zł, tj. 54,8% planu.
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	838 635 zł, tj. 46,1% planu
podatek od środków transportowych	67 229 zł, tj. 55,4% planu

- podatek rolny 167 634 zł, tj. 55,7% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 29 335 zł, tj. 44,1% planu
- wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi 190 856 zł, tj. 51,6% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 536 730 zł., co stanowi 3,3% planowanych dochodów.

Z Informacji wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia 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 Gminy w wysokości 3 792 930 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2 966 496 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,6%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 1 292 489 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 276 743 zł, tj. 66,5% planu,
- zlecone 924 564 zł, tj. 67,2% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 1 000 zł, tj. 100,0% planu.

Ponadto Gmina zaplanowała środki na dofinansowanie własnych zadań gmin, pozyskane z innych źródeł w kwocie 2 422 524 zł. a otrzymała 90 182 zł, co stanowi 3,7% planu. W Informacji nie odniesiono się do niskiego wykonania dochodów z tego tytułu.

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej ze wskazaniem przyczyn odchyień w stosunku do wielkości planowanych.

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

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2016 roku wyniosła 6 727 233 zł, to jest 40,8% planu, w tym wydatków bieżących 50,2% i wydatków majątkowych 3,0%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 4 649 605 zł, wykonano: 2 378 881 zł, co stanowi 51,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 97 956 zł. co stanowi 3,0% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z której wynika, że zadania inwestycyjne będą wykonane w II półroczu 2016 roku.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 50,4%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2016 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Burmistrza za I półrocze 2016 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 292 677 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 186 039 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2016 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 525 403 zł. Spłacono kwotę 405 646 zł, co stanowi 77,2% planu. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2016 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 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 3 031 452 zł, co stanowi 18,6% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2016 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

5. Zgodnie z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2016 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2016 roku. Dane te przedstawiają m. in. wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań. Według Informacji należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

mgr Aleksandra Kwiatkowska