



**Uchwała Nr 9/I/2017
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 1 września 2017 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Górzno za I półrocze 2017 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 2016 r., poz. 1870 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 :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu z wykonania budżetu Miasta i Gminy Górzno
za I półrocze 2017 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2017 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 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 16 293 414 zł i po stronie wydatków w wysokości 16 800 667 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 507 253 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniósł:

| | |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 16 323 933 zł, |
| – po stronie wydatków | 17 428 286 zł, |
| – planowany deficyt | 1 104 353 zł. |

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

2. W I półroczu 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 8 988 613 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5 300 zł, tj. 0,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 55,1%, w tym dochodów bieżących 57,6% oraz dochodów majątkowych 0,7%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 16 076 zł., przy zakładanym planie – 248 218 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 302 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 5 000 zł., co stanowi 1,7% planu.

Burmistrz w Informacji wskazał, że wpływy z tytułu dochodów majątkowych zaplanowane są na II półrocze br.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 39,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 30,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 29,5%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2017 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

| | |
|--------------------|---------|
| – dochody własne | 47,7% , |
| – subwencja ogólna | 58,6%, |
| – dotacje celowe | 58,0% |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 2 391 125 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

| | |
|---|------------------------------|
| - podatek od nieruchomości | 644 670 zł, tj. 55,1% planu. |
| - udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych | 951 547 zł, tj. 45,6% planu |
| - podatek rolny | 170 560 zł, tj. 56,1% planu |
| - wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst | 180 706 zł, tj. 49,1% planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 481 087 zł., co stanowi 2,9% 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 3 803 046 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2 972 616 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 2 794 442 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

| | |
|-----------|-------------------------------|
| - własne | 251 295 zł, tj. 46,3% planu, |
| - zlecone | 2 542 847 zł, tj. 64,5% planu |

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

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 85,0% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 15,0%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2017 roku wyniosła 7 995 474 zł, to jest 45,9% planu, w tym wydatków bieżących 52,7% i wydatków majątkowych 7,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 4 833 053 zł, wykonano: 2 507 023 zł, co stanowi 51,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 184 871 zł. co stanowi 7,1% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z której wynika, że większość inwestycji zostanie zrealizowana i rozliczona w II półroczu br.

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 2017 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Burmistrza za I półrocze 2017 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 993 139 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 104 353 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2017 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 387 694 zł. Spłacono kwotę 123 830 zł, co stanowi 31,9% planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2017 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 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 2 787 865 zł, co stanowi 17,1% dochodów planowanych ogółem.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej na lata 2017-2023, Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym prognozą.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2017 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 2017 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za I półrocze 2017 roku. Według Informacji należności i zobowiązania wymagalne w okresie sprawozdawczym 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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy