



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

A. Kwiatkowska

Urząd Miasta i Gminy Górzno

2018 -04- 26

WPLYNEK

Nr 1606

Elektronicznie podpisany przez:
Aleksandra Kwiatkowska
dnia 26 kwietnia 2018 r.



Toruń, 26 kwietnia 2018 r.

RIO-KA-4204-16/2018

Szanowny Pan
Tomasz Kinicki
Burmistrz Miasta i Gminy
Górzno

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy – Zespół w Toruniu przedkłada w załączeniu Uchwałę Nr 16/S/2018 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 26 kwietnia 2018 r. dotyczącą opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy Górzno za 2017 roku wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

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



Uchwała Nr 16/S/2018
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 26 kwietnia 2018 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Górzno sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia 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 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 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

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta i Gminy za 2017 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2017 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, a także wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych, 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 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	17 517 674 zł,
– po stronie wydatków	18 528 253 zł,
– planowany deficyt	1 010 580 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.

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 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 17 270 924 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 218 161 zł, tj. 1,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,6%, w tym dochodów bieżących 100,8% oraz dochodów majątkowych 35,9%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 31 117 zł., przy zakładanym planie – 164 339 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 302 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 21 825 zł., co stanowi 7,2% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 37,5% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 33,8%.

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

– dochody własne	98,2%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	97,3%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4 934 686 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	1 226 425 zł, tj. 104,8% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	2 132 429 zł, tj. 102,3% planu
– podatek rolny	304 257 zł, tj. 100,0% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	358 727 zł, tj. 97,5% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 476 173 zł, co stanowi 2,8% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 6 570 160 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4 909 295 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5 766 078 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	652 088 zł, tj. 95,4% planu,
– zlecone	5 020 780 zł, tj. 99,8% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	32 562 zł, tj. 91,3% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 87,1% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 12,9%.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 17 517 643 zł, to jest 94,5% planu, w tym wydatków bieżących 95,7% i wydatków majątkowych 86,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 4 901 702 zł, wykonano: 4 795 792 zł, co stanowi 97,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 070 887 zł. co stanowi 86,7% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,2%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2017 rok budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 246 719 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 010 580 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 387 695 zł, którą spłacono w całości. 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 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 2 925 610 zł, co stanowi 16,9% dochodów wykonanych ogółem.
5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .
6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w samorządowym zakładzie budżetowym wyniosła 138,1% planowanej kwoty przychodów i 137,6% planowanej kwoty kosztów. Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu.
7. 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.
8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego 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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy