

**Uchwała Nr 9/I/2018
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 17 września 2018 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 2018 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 2016 r. poz. 561), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 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

Tomasz Szablewski - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu Miasta i Gminy Górzno za I półrocze 2018 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 2017 r, poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2018 roku, informację z wykonania planu finansowego instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2018 roku.

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 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 20 440 092 zł i po stronie wydatków w wysokości 21 828 616 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1 388 524 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2018 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	19 647 958,11 zł,
– po stronie wydatków	22 069 731,60 zł,
– planowany deficyt	2 421 773,49 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganej 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 I półroczu 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 9 430 285,53 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 93 866,42 zł, tj. 1,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 48,0%, w tym dochodów bieżących 57,6% oraz dochodów majątkowych 2,7%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 123 089,52 zł., przy zakładanym planie wynoszącym 1 795 333,00 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w I półroczu nie zostały zrealizowane dochody ze sprzedaży nieruchomości, które w budżecie zaplanowano w wysokości 387 225 zł. Z przedłożonej informacji wynika, że jednostka podejmuje działania w celu uzyskania tych dochodów (ogłaszane są przetargi na sprzedaż nieruchomości), a ich realizacja planowana jest w II półroczu 2018 r.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 37,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa stanowiące 34,3% planowanych dochodów.

Dochody własne, w planie dochodów natomiast stanowiły 27,9%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2018 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 48,3%,
- subwencja ogólna 58,5%,
- dotacje celowe 38,2%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 2 645 005,37 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 687 302,27 zł, tj. 55,0% planu
- udziały w podatku dochodowym 1 152 835,69 zł, tj. 47,9% planu
- podatek od środków transportowych 75 512,28 zł, tj. 56,4% planu
- podatek rolny 178 529,33 zł, tj. 56,8% planu
- podatek leśny 108 492,04 zł, tj. 52,1% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 60 096,00 zł, tj. 75,0% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2018 roku stan należności wymagalnych wynosił 535 210,42 zł., co stanowi 2,7% planowanych dochodów ogółem.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 roku 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 Miasta i Gminy w wysokości 3 944 938 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 3 070 216 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2 840 342,16 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 248 710,10 zł, tj. 14,9% planu,
- zlecone 2 501 865,64 zł, tj. 63,5% planu.

W Informacji omówiono poziom zrealizowanych dotacji celowych. Niskie wykonanie planu dotacji na zadania własne związane jest zaplanowaniem w budżecie dotacji celowych na inwestycje, które są w trakcie realizacji.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 70,3%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 29,7%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 8 902 346,13 zł, to jest 40,3% planu, w tym wydatków bieżących 53,1% i wydatków majątkowych 10,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 5 359 424,64 zł, wykonano 2 752 881,27 zł, co stanowi 51,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 659 514,49 zł, co stanowi 10,1% 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 2018 r.

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 52,9%.

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 wynosi 1 093 587,47 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Burmistrza za I półrocze 2018 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 527 939,40 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 2 421 773,49 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 475 000 zł. Natomiast spłacono kwotę 62 500 zł. Spłata zadłużenia następowała zgodnie z harmonogramem spłat.

Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2018 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 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 2 862 671 zł, co stanowi 14,6% dochodów planowanych ogółem.

5. Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, 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 wyżej wymienionego podmiotu.

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