



**Uchwała Nr 8/S/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 kwietnia 2020 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Burmistrza Miasta Golubia-Dobrzynia sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019 r., poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodnicząca Składu:***

*Edyta Nowek* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Miasta Golubia-Dobrzynia za 2019 rok

## Uzasadnienie

Burmistrz Miasta Golubia-Dobrzynia wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2019 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, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Miasta zatwierdziła budżet na 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 53 128 397,68 zł i po stronie wydatków w wysokości 54 114 310,29 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 985 912,61 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	62 572 770,78 zł,
– po stronie wydatków	64 501 155,74 zł,
– planowany deficyt	1 928 384,96 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować 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 2019 roku Miasto uzyskało dochody w kwocie 60 061 843,68 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4 055 328,05 zł, tj. 6,75 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,98 %, w tym dochodów bieżących 98,99 % oraz dochodów majątkowych 67,61 %.

W okresie sprawozdawczym Miasto otrzymało środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 155 266,40 zł, przy zakładanym planie 5 007 191,76 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 1 264 938,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 1 021 024,44 zł, co stanowi 80,71 planu.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 40,76 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 39,57 % planowanych dochodów. Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły natomiast 19,67 %.

Realizacja dochodów za 2019 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	97,96 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	91,95 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 24 987 271,54 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	6 350 434,28 zł, tj. 98,65 % planu
– udziały w podatku dochodowym	11 784 435,61 zł, tj. 99,02 % planu
– podatek od środków transportowych	342 604,00 zł, tj. 94,19 % planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	485 705,99 zł, tj. 110,59 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 8 235 137,44 zł, co stanowi 13,71% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 2 999 007,68 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Miasta w wysokości 12 307 721,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 9 921 811,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 22 766 851,14 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2 889 238,33 zł, tj. 91,38 % planu,
– zlecone	16 475 786,37 zł, tj. 99,27 % planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	3 171 986,40 zł, tj. 66,75 % planu.

**3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 91,17 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 8,82 %.**

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 58 906 932,09 zł, to jest 91,32 % planu, w tym wydatków bieżących 94,6 % i wydatków majątkowych 67,25 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 22 765 017,54 zł, wykonano 21 668 658,48 zł, co stanowi 95,18 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 5 201 133,22 zł, co stanowi 71,9 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Miasta dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,85 %.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 2 300 716,76 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W Sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta ujęto informacje o wysokości zrealizowanych w 2019 roku dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz wydatków poniesionych na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, zgodnie z wymogiem określonym przepisem art. 6r ust. 2e ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

5. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Burmistrza za 2019 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 154 911,59 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1 928 384,96 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 032 085,84 zł, który to plan zrealizowano w 100 %.

Miasto zabezpieczyło w budżecie środki na realizację w 2019 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 19 927 483,76 zł, co stanowi 33,17 % dochodów wykonanych ogółem.

6. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

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.

*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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Edyta Nowek  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy