

**Uchwała Nr 6/I/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 14**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 8 września 2020 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Grudziądz za I półrocze 2020 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 2019 r. poz. 2137), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu :***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

*Edyta Nowek* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Grudziądz za I półrocze 2020 roku

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Grudziądz wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2020 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

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 Gminy zatwierdziła budżet na 2020 r. po stronie dochodów w wysokości 72 585 645,19 zł i po stronie wydatków w wysokości 83 055 093,87 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 10 469 448,68 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	73 603 507,91 zł,
– po stronie wydatków	85 249 972,15 zł,
– planowany deficyt	11 646 464,24 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek (7 669 448,68 zł.), wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (2 009 855,56 zł.) oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (1 967 160,00 zł.)

**2.** W I półroczu 2020 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 38 132 821,13 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 502 058,24 zł, tj. 1,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 51,8%, w tym dochodów bieżących 55,5% oraz dochodów majątkowych 8,7%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 452 282,71 zł, co stanowiło 9,7% planu. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 300 000,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 40 300,02 zł., co stanowi 13,4% planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł, wskazując, że niskie wykonanie dochodów majątkowych jest spowodowane przedłużającymi się procedurami weryfikacji projektów realizowanych z udziałem środków europejskich oraz programów rządowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 17,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 48,2% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 34,7%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2020 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 52,3%,
- subwencja ogólna 60,1%,
- dotacje celowe 47,1%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 18 537 614,55 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- podatek od nieruchomości 5 626 086,61 zł, tj. 56,2% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 5 521 834,00 zł, tj. 42,8% planu
- \*podatek rolny 604 936,26 zł, tj. 55,0% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 438 278,43 zł, tj. 51,6% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst 2 803 726,17 zł, tj. 65,0% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2020 roku wynika, że stan należności wymagalnych wyniósł 3 267 992,01 zł, co stanowi 4,4% planowanych dochodów.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2020 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 Gminy w wysokości 7 583 182,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6 794 632,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 12 012 024,58 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 421 590,42 zł, tj. 20,6% planu,
- zlecone 10 561 749,05 zł, tj. 59,6% planu

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,1%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 21,9%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2020 roku wyniosła 38 381 023,99 zł, to jest 45,0% planu, w tym wydatków bieżących 45,4% i wydatków majątkowych 43,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 20 994 800,28 zł, wykonano 10 157 738,65 zł, co stanowi 48,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 8 162 711,20 zł, co stanowi 43,7% planu rocznego. W Informacji omówiono realizację tych zadań wskazując, że znaczna ich część zostanie zakończona, rozliczona w II półroczu br.

Dotacje z budżetu Gminy dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 30,5%. Na niskie wykonanie planu wpływ miała między innymi pandemia koronawirusa COVID-19 w kraju i brak realizacji zadań przez stowarzyszenia oraz trwające negocjacje z Gminą – miasta Grudziądz w zakresie wysokości dopłat na realizację zadań w zakresie publicznego transportu zbiorowego i związane z tym opóźnienia terminu przekazania dotacji.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 1 276 646,13 zł, a została wykonana w wysokości 7 412 450,10 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

**4.** W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Wójta za I półrocze 2020 roku, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 248 202,86 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 11 646 464,24 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2020 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 141 534,32 zł., natomiast spłacono kwotę 160 819,16 zł, co stanowi 7,5% planu. Wójt w Informacji podał, że pozostałe spłaty rat pożyczek i kredytów zostaną zrealizowane zgodnie z harmonogramami spłat w II półroczu 2020 r.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 26 192 609,52 zł, co stanowi 35,6% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2020 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

5. 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 i SPZOZ. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionych podmiotów.

*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