

**Uchwała Nr 21/2010**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 6 kwietnia 2010 roku**

URZĄD WÓJTY	
w Gminie Grudziądz	
Kancelaria Wójty	
Województwo	2010 04 06
data	
Załączniki	
L. dz.	3238

*w sprawie : opinia o sprawozdaniu rocznym Wójta o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Grudziądz za 2009 rok .*

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych ( tekst. jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu :***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Andrzej Graczyk* - Członek Kolegium RIO

*Aleksandra Ostrowska* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009 rok .

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Grudziądz wykonując dyspozycję art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych w związku art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2009 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 planu finansowego funduszu celowego - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2009 r. po stronie dochodów w wysokości 36 144 540 zł i po stronie wydatków w wysokości 45 565 540 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 9 421 000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2009 wyniósł:

- po stronie dochodów	34 960 678 zł,
- po stronie wydatków	41 528 152 zł,
- planowany deficyt	6 567 474 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i wolnych środków.

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. Dochody budżetowe - w ich strukturze stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 29,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 52,4 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 18,4 %.

Realizacja dochodów za 2009 rok w stosunku do wielkości planu rocznego wyniosła 78,9 % i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	67,0 % ,
- subwencją ogólna	100,0 % ,
- dotacje celowe	94,8 % .

Niskie wykonanie dochodów ogółem, w tym dochodów własnych wynika z zaplanowanych środków bezzwrotnych. Skład Orzekający zauważa, że realizacja dochodów stanowiących źródła dochodów własnych – podatki i opłaty przebiegała w okresie sprawozdawczym na wysokim poziomie.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14 447 912 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	4 910 705 zł, tj. 111,6 % planu.
----------------------------	----------------------------------

- podatek od nieruchomości	4 910 705 zł, tj. 111,6 % planu.
- udziały w podatku dochodowym	4 387 984 zł, tj. 105,5 % planu
- dochody z majątku	342 828 zł, tj. 134,2 % planu
- podatek od środków transportowych	153 370 zł, tj. 182,6 % planu
- podatek rolny	826 517 zł, tj. 114,8 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych i opłata skarbową	333 662 zł, tj. 115,9 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 8 043 824 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6 205 018 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5 078 864 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne	1 359 232 zł, tj. 83,0 % planu,
- zlecone	3 622 325 zł, tj. 100,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2 000 zł, tj. 100,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	22 506 zł, tj. 112,5 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych	72 800 zł, tj. 100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 86,7 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 13,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2009 rok wyniosła 26 035 321 zł, to jest 62,7 % planu, w tym wydatków bieżących 92,2 % i wydatków majątkowych 20,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9 640 288 zł, w tym: wynagrodzeń 8 070 243 zł, pochodnych 1 570 046 zł, wykonano: 9 299 853 zł, co stanowi 96,5 % planu po zmianach, w tym: wynagrodzenia 7 864 398 zł, co stanowi 97,4 % planu, pochodne od wynagrodzeń 1 435 454 zł, co stanowi 91,4 % planu po zmianach .

Wydatki inwestycyjne w 2009 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 456 120 zł, co stanowi 20,4 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu. Niskie wykonanie wydatków ogółem, w tym wydatków inwestycyjnych wynika z zaplanowania, i nie uzyskania w okresie sprawozdawczym środków bezzwrotnych.

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 100,0 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2009 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 535 278 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 6 567 474 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2009 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 921 662 zł. Natomiast spłacono kwotę 1 921 662 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2009 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu . Z sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2009 roku zadłużenie jednostki wyniosło 4 393 868 zł, co stanowi 15,9 % dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości funduszu celowym przedstawiała się jak niżej: ,

- fundusz celowy – 136,0 % planowanej kwoty przychodów i 31,9 % planowanej kwoty kosztów.

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu .

7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa .

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

~~Przewodniczący Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy~~

~~mgr Robert Pawłowski~~

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.