

**Uchwała Nr 13/2010**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 3 września 2010 roku**

URZĄD GMINY w Grudziądzu Kancelaria Ogólna	
2010-09-07	
Załączniki .....	
L. dz. 3567	

*w sprawie : opinia o informacji Wójta o przebiegu wykonaniu budżetu Gminy Grudziądz za I półrocze 2010 roku oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ i samorządowej instytucji kultury oraz innych samorządowych osób prawnych za I półrocze 2010 r.*

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art.19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych ( Dz. U. Nr 55, poz. 577 z 2001 r.) 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 Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację z wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku.

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Grudziądz wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z 2009 r.) przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej informację z wykonania budżetu za I półrocze 2010 roku oraz informację o przebiegu wykonania planu finansowego SP ZOZ, samorządowej instytucji kultury za I półrocze 2010 r. powołanych przez jednostkę.

Na obszarze działania Gminy nie funkcjonują jednostki organizacyjne wymienione w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych, dla których organem założycielskim lub nadzorującym jest jst.

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, a także wykonania planów finansowych instytucji kultury - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Gminy zatwierdziła budżet na 2010 r. po stronie dochodów w wysokości 36.612.000 zł i po stronie wydatków w wysokości 47.074.200 zł, czyli z planowanym deficytem budżetu w kwocie 10.462.200 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2010 wyniósł:

– po stronie dochodów	29.999.562 zł,
– po stronie wydatków	42.045.923 zł,
– planowany deficyt	12.046.361 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek, ze spłat pożyczek oraz wolnymi środkami stanowiącymi nadwyżkę środków pieniężnych.

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 30,1 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 51,9 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 18,0 %.

Realizacja dochodów za 2010 rok w stosunku do wielkości planu rocznego wyniosła 52,4 % i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	53,6 %,
– subwencja ogólna	59,3 %,
– dotacje celowe	41,6 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8.111.594 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	3.012.401 zł, tj. 65,6 % planu,
– podatek rolny	352.058 zł, tj. 53,9 % planu,
– udziały w podatku dochodowym	1.934.533 zł, tj. 41,8 % planu,
– dochody z majątku	188.268 zł, tj. 51,4 % planu,

- podatek od czyn. cywilno-prawnych i opłata skarbową 204.677 zł, tj. 83,8 % planu,
- podatek od śr. transportowych 95.565 zł, tj. 67,8 % planu,

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 4.726.560 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 3.947.112 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.879.488 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 821.980 zł, tj. 17,5 % planu,
- zlecone 2.042.858 zł, tj. 54,8 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z organami administracji rządowej 1.000 zł, tj. 50,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 13.650 zł, tj. 7,2 % planu,

**3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 60,3 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 39,7 %.**

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2010 roku wyniosła 13.762.469 zł, to jest 32,7 % planu, w tym wydatków bieżących 47,5 % i wydatków majątkowych 39,7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.323.494 zł, w tym: wynagrodzeń 8.734.220 zł, pochodnych 1.589.274 zł, wykonano: 4.902.396 zł, co stanowi 47,5 % planu po zmianach, w tym: wynagrodzenia 4.226.393 zł, co stanowi 48,4 % planu, pochodne od wynagrodzeń 676.003 zł, co stanowi 42,5 % planu po zmianach .

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2010 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.710.707 zł, co stanowi 10,3 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania wydatków inwestycyjnych w I półroczu 2010 r.

Dotacje z budżetu zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 54,1 %.

*W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.*

**4.1.** W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Wójta za I półrocze 2010 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.955.174 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości - 12.046.361 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2010 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.800.584 zł natomiast spłacono 319.042 zł co stanowi 17,7 % .

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2010 roku zadłużenie jednostki wyniosło 4.074.826 zł, co stanowi 13,6 % dochodów planowanych ogółem.

4.2. Stosownie do art. 265 pkt.1 w informacji przedstawiono stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych, które wyniosły :

1. SP ZOZ

- należności – 132.069 zł
- zobowiązania – 125.040 zł.

W okresie objętym informacją w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

2. Instytucje kultury

- należności – 0 zł
- zobowiązania – 0 zł

5. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w instytucjach kultury i SP ZOZ przedstawiała się jak niżej :

- instytucje kultury – 50,0 % planowanej kwoty przychodów i 48,3 % planowanej kwoty kosztów,
- SP ZOZ – 48,1 % planowanej kwoty przychodów i 46,2 % planowanej kwoty kosztów.

Przebieg realizacji zadań przez w/w formy organizacyjno-prawne został omówiony w Informacji .

*W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.*

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

mgr Robert Fawcett

Pouczenie :

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