

p. Władysław  
5.09.2011  
[signature]

URZĄD GMINY  
w Grudziądzu  
Kancelaria Ogólna

Wpłynięto dnia 2011 -09- 05

Załączniki .....

L. dz. 2590

**Uchwała Nr 17/2011  
Składu Orzekającego Nr 5  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 31 sierpnia 2011 roku**

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Grudziądz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2011 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 ( tekst. jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.), art.266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

**Przewodniczący Składu :**

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

**Członkowie Składu :**

*Halina Paszkowska* - Członek Kolegium RIO

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku .

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Grudziądz wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2011 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze .

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 Gminy zatwierdziła budżet na 2011 r. po stronie dochodów w wysokości 31.962.109 zł i po stronie wydatków w wysokości 36.603.213 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 4.641.104 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2011 r. wyniósł:

|                       |                |
|-----------------------|----------------|
| - po stronie dochodów | 32.471.957 zł, |
| - po stronie wydatków | 37.628.733 zł, |
| - planowany deficyt   | 5.156.776 zł.  |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z pożyczek i kredytów.

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 2011 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 15.041.863zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 440.040 zł, tj. 2,9 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 46,3% , w tym dochodów bieżących 54,3 % oraz dochodów majątkowych 7,9 % . W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 32.159 zł.

Jednostka w Informacji wyjaśniła przyczyny niskiego wykonania dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 24,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 45,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 30,6 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2011 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

|                    |          |
|--------------------|----------|
| - dochody własne   | 33,9 % , |
| - subwencja ogólna | 57,0 % , |
| - dotacje celowe   | 52,4 %   |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.330.750 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości 2.926.351 zł, tj. 52,5 % planu.
- udziały w podatku dochodowym 2.290.296 zł, tj. 42,8 % planu
- podatek od środków transportowych 103.077 zł, tj. 60,3 % planu
- podatek rolny 368.162 zł, tj. 56,4 % planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 147.939 zł, tj. 48,0 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 4.749.600 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.232.376 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.961.513 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 1.018.139 zł, tj. 16,3 % planu,
- zlecone 1.931.249 zł, tj. 52,6 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 750 zł, tj. 50,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 11.375 zł, tj. 45,5 % planu,

**3.** Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 66,9 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 33,1%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2011 roku wyniosła 13.462.396 zł, to jest 35,8 % planu, w tym wydatków bieżących 49,0 % i wydatków majątkowych 8,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.713.383 zł, wykonano: 5.152.095zł, co stanowi 48,1 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2011 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.110.499 zł. co stanowi 8,9 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

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 56,5 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

**4.** W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za I półrocze 2011 roku, budżet jednostki zamknął się

nadwyżką w wysokości 1.579.467 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 5.156.776 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2011 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.046.668 zł. Natomiast spłacono kwotę 292.225 zł, co stanowi 14,2% planu.

Gmina/Miasto posiadało w budżecie środki na realizację w 2011 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 2011 roku zadłużenie jednostki wyniosło 8.577.342 zł, co stanowi 26,4% dochodów planowanych ogółem.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
mgr Robert Pawlicki

Pouczenie :

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