

**Uchwała Nr 8/I /2013**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 29.08.2013 roku**

|   |              |
|---|--------------|
| <b>URZĄD GMINY</b><br>w Grudziądzu<br>Kancelaria Ogólna |              |
| Wpłynęło<br>dnia  | 2013 -09- 06 |
| L. dz. ....   | Podpis ..... |
| Załączniki .....  | .....        |

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy Grudziądz informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2013 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 jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), 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 2013 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 2013 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 2013 r. po stronie dochodów w wysokości 36.249.195 zł i po stronie wydatków w wysokości 40.712.734 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 4.463.539 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2013 r. wyniósł:

|                       |                |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 39.256.703 zł, |
| – po stronie wydatków | 43.720.242 zł, |
| – planowany deficyt   | 4.463.539zł.   |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

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 2013 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 18.575.774 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 674.624 zł, tj. 3,6 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 47,3 % , w tym dochodów bieżących 52,3% oraz dochodów majątkowych 13,4% .

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych, w tym dochodów ze sprzedaży majątku. Wójt Gminy odniósł się w informacji do niskiego wykonania dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 23,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 53,6% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 23,2%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2013 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

|                    |          |
|--------------------|----------|
| – dochody własne   | 45,1 % , |
| – subwencja ogólna | 59,8 % , |
| – dotacje celowe   | 40,1 %   |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.474.311 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

|                                |                                 |
|--------------------------------|---------------------------------|
| – podatek od nieruchomości     | 3.339.840 zł, tj. 52,5 % planu. |
| – udziały w podatku dochodowym | 3.388.986 zł, tj. 43,1 % planu  |

- podatek od środków transportowych 126.126 zł, tj. 55,6% planu
- podatek rolny 629.840 zł, tj. 61,5% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych 132.070 zł, tj. 41,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1.265.472 zł, co stanowi spadek w stosunku analogicznego okresu roku ubiegłego o 35.782 zł.

Z Informacji z wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2013 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 5.438.254zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 4.764.448 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3.663.209 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.650.885zł, tj. 32,9% planu,
- zlecone 1.998.868zł, tj. 56,4 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 2.000 zł, tj. 100,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 9.456 zł, tj. 37,8% planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 67,5% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 32,5 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2013 roku wyniosła 20.268.677 zł, to jest 46,4 % planu, w tym wydatków bieżących 51,7 % i wydatków majątkowych 35,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 12.306.872zł, wykonano: 6.660.173 zł, co stanowi 54,1% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 5.014.482 zł. co stanowi 35,3 % 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 55,6 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 2.646.955 zł.

**4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za I półrocze 2013 roku, budżet jednostki zamknął się**

deficytem w wysokości 1.692.903 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 4.463.539 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2013 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.036.461 zł. Natomiast spłacono kwotę 351.337 zł, co stanowi 17,3 % planu.

Gmina posiadała w budżecie środki na realizację w 2013 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 2013 roku zadłużenie jednostki wyniosło 10.732.378zł, co stanowi 27,3% dochodów planowanych ogółem.

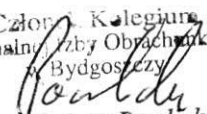
Wyżej wymienionej kwocie mieści się kredyt krótkoterminowy w wysokości 147.979zł, który jednostka zaciągnęła na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu .

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 za I półrocze 2013 roku, to jest samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, samorządowej instytucji kultury. 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
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.





