



**Uchwała Nr 12/I/2016  
Składu Orzekającego Nr 5  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 13 września 2016 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Grudziądz za I półrocze 2016 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 obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

**Przewodniczący Składu :**

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

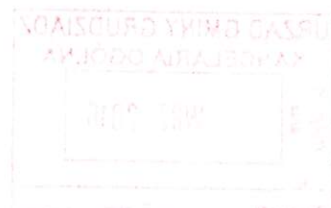
**Członkowie Składu :**

*Halina Paszkowska* - Członek Kolegium RIO

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku



## Uzasadnienie

Wójt Gminy Grudziądz wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2016 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, instytucji kultury oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze w ustawowym terminie.

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 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 45 744 738 zł i po stronie wydatków w wysokości 53 383 471 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 7 638 733 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2016 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	48 025 197 zł,
- po stronie wydatków	55 671 904 zł,
- planowany deficyt	7 646 707 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych

2. W I półroczu 2016 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 25 786 672 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 727 905 zł, tj. 2,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 53,7%, w tym dochodów bieżących 57,1% oraz dochodów majątkowych 17,6%. Gmina zaplanowała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 004 000 zł., których w I półroczu nie otrzymała. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 302 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 445 489 zł., co stanowi 147,5% planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 20,4% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 60,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 18,6%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2016 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	55,7%,
- subwencja ogólna	60,1%,
- dotacje celowe	40,2%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 16 295 731 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	4 010 117 zł, tj. 54,2% planu
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	4 422 283 zł, tj. 46,5% planu
- podatek od środków transportowych	130 706 zł, tj. 48,3% planu

- podatek rolny	641 261 zł, tj. 53,4% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	258 192 zł, tj. 51,0% planu
- wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	837 552 zł, tj. 59,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 1 069 644 zł., co stanowi 2,2% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa spadek w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 593 469 zł.

Z Informacji 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 5 891 610 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 261 592 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 3 599 331 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	1 196 124 zł, tj. 28,8% planu,
- zlecone	2 401 207 zł, tj. 66,8% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2 000 zł, tj. 100,0% planu,

Ponadto Gmina zaplanowała dotacje celową otrzymywaną z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jst w wysokości 1 070 320 zł, której w I półroczu nie otrzymała.

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej ze wskazaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 74,9% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 25,1%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2016 roku wyniosła 21 648 891 zł, to jest 38,9% planu, w tym wydatków bieżących 49,0% i wydatków majątkowych 8,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 14 603 158 zł, wykonano: 7 071 367 zł, co stanowi 48,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 1 229 738 zł, co stanowi 8,8% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z której wynika, że zakończenie i rozliczenie inwestycji przypada na II półrocze br.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 52,6%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2016 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Wójta za I półrocze 2016 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 4 137 781 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 7 646 707 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2016 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 913 831 zł. Spłacono kwotę 1 742 454 zł, co stanowi 91,0% planu. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2016 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 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 14 034 607 zł, co stanowi 29,2% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2016 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

5. Zgodnie z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2016 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2016 roku, to jest samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej, samorządowych instytucji kultury. Dane te przedstawiają m. in. wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań. Według Informacji należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

*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

**Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy**  
  
**mgr Aleksandra Kwiatkowska**