

Uchwała Nr 11/I/2017
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 14 września 2017 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji
o przebiegu wykonania budżetu Gminy Grudziądz za I półrocze 2017 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 2016 r., poz. 1870 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 :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu z wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2017 roku

Uzasadnienie

Wójt Gminy Grudziądz wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2017 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 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 57 149 178 zł i po stronie wydatków w wysokości 67 117 493 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 9 968 315 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	59 540 225 zł,
– po stronie wydatków	69 521 472 zł,
– planowany deficyt	9 981 247 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 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 30 234 135 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 767 487 zł, tj. 5,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 50,8%, w tym dochodów bieżących 55,2% oraz dochodów majątkowych 22,3%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 142 382 zł., przy zakładanym planie – 1 171 694 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 300 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 107 887 zł., co stanowi 36,0% planu.

Wójt w Informacji odniósł się do niskiego wykonania dochodów majątkowych, podając, że związane to jest z terminem realizacji inwestycji oraz podpisywaniem umów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 16,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 46,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 36,2%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2017 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	50,8%,
– subwencja ogólna	60,0%,
– dotacje celowe	46,4%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14 198 210 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	4 453 404 zł, tj. 53,7% planu.
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	4 539 477 zł, tj. 45,6% planu
– podatek rolny	566 399 zł, tj. 51,5% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	312 262 zł, tj. 58,1% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	1 728 624 zł, tj. 63,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 270 841 zł., co stanowi 3,8% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa znaczny wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 1 201 197 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 6 034 258 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 377 048 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 10 001 667 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2 623 842 zł, tj. 43,8% planu,
– zlecone	7 375 825 zł, tj. 60,4% planu,

Ponadto Gmina zaplanowała dotacje celową z tytułu pomocy finansowej udzielonej pomiędzy jst w kwocie 2 150 000 zł, której w okresie sprawozdawczym 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 67,8% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 32,2%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2017 roku wyniosła 28 191 291 zł, to jest 40,6% planu, w tym wydatków bieżących 50,9% i wydatków majątkowych 18,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15 456 705 zł, wykonano: 7 719 567 zł, co stanowi 49,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 171 324 zł, co stanowi 18,7% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji. Płatności za zrealizowane zadania inwestycyjne przypadają najczęściej w II połowie br.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 55,4%.

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 2017 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Wójta za I półrocze 2017 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 2 042 844 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 9 981 247 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2017 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 615 600 zł. Spłacono kwotę 1 425 300 zł, co stanowi 88,2% planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2017 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 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 14 687 930 zł, co stanowi 24,7% dochodów planowanych ogółem.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej na lata 2017 -2027, Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym prognozą.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2017 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 2017 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2017 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 w okresie sprawozdawczym 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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy