



**Uchwała Nr 11/S/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 20 kwietnia 2018 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grudziądz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy*

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 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**

sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Grudziądz za 2017 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Grudziądz wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2017 rok.

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 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 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	61 737 189 zł,
– po stronie wydatków	71 718 436 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.

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 2017 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 60 638 021 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5 608 641 zł, tj. 9,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,2%, w tym dochodów bieżących 100,6% oraz dochodów majątkowych 79,8%.

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 278 386 zł., co stanowi 92,8% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów planowanych do pozyskania z budżetu UE.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 16,4% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 46,6% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 37,0%.

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

– dochody własne	101,5%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	93,4%



Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 29 184 557 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	8 596 392 zł, tj. 99,6% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	10 173 026 zł, tj. 102,3% planu
– podatek od środków transportowych	233 297 zł, tj. 71,6% planu
– podatek rolny	1 001 773 zł, tj. 91,1% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	1 001 058 zł, tj. 162,3% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	2 623 878 zł, tj. 97,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 495 690 zł. co stanowi 4,1% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 595 263 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2017 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 10 104 354 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 8 789 939 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 21 349 110 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	4 944 809 zł, tj. 77,3% planu,
– zlecone	14 127 093 zł, tj. 99,7% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2 000 zł, tj. 100,0% planu,
– otrzymane z tytułu pomocy finansowej	2 150 000 zł, tj. 100,0% planu.

**3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 71,3% a wydatków majątkowych - 28,7%.**

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 63 821 162 zł, to jest 89,0% planu, w tym wydatków bieżących 94,4% i wydatków majątkowych 75,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15 578 296 zł, wykonano: 14 794 513 zł, co stanowi 95,0% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 15 533 004 zł. co stanowi 75,5% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Gminy dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,1%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Wójta za 2017 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 3 183 141 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 9 981 247 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 615 600 zł., którą spłacono w całości. 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 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 20 497 630 zł, co stanowi 33,8% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 50 500 zł.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

6. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

*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