



**Uchwała Nr 4/I/2018
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 19 września 2018 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta Gminy informacji
o przebiegu wykonania budżetu Gminy Grudziądz za I półrocze 2018 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 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 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

Informację o przebiegu z wykonania budżetu Gminy Grudziądz za I półrocze 2018 roku

Uzasadnienie

Wójt Gminy Grudziądz wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2018 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 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 57 609 312 zł i po stronie wydatków w wysokości 71 818 712 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 14 209 400 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2018 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	59 640 154 zł,
– po stronie wydatków	73 849 554 zł,
– planowany deficyt	14 209 400 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 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 29 522 643 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 57 095 zł, tj. 0,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 49,5%, w tym dochodów bieżących 55,1% oraz dochodów majątkowych 0,9%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 60 225 zł., przy zakładanym planie – 2 778 475 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 300 000 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 57 095 zł., co stanowi 19,0% planu. Wójt w Informacji wskazał, że niskie wykonanie dochodów majątkowych związane jest z przedłużającymi się procedurami weryfikacyjnymi projektów realizowanych z udziałem środków europejskich.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 18,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 47,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 33,9%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2018 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	52,9% ,
– subwencja ogólna	60,1%,
– dotacje celowe	39,0%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 15 121 149 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- podatek od nieruchomości	4 656 362zł, tj. 53,8% planu.
- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	4 773 016 zł, tj. 48,2% planu
- podatek od środków transportowych	135 240 zł, tj. 61,5% planu
- podatek rolny	549 470 zł, tj. 50,0% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	292 010 zł, tj. 48,7% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	1 967 695 zł, tj. 65,6% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 682 339 zł., co stanowi 4,5% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 411 498 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 6 524 016 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5 842 032 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 7 877 479 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	829 195 zł, tj. 12,0% planu,
- zlecone	7 012 697 zł, tj. 57,5% planu.

W budżecie Gmina zaplanowała dotacje:

- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2 000 zł,
- otrzymane z funduszy celowych	28 710 zł,

których w I półroczu nie otrzymała.

Jak wynika z Informacji dotacje na zadania własne w znacznej części dotyczą dotacji na zadania inwestycyjne lub zadania bieżące realizowane przy udziale środków z budżetu UE.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 69,1% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 30,9%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 33 327 843 zł, to jest 45,1% planu, w tym wydatków bieżących 49,3% i wydatków majątkowych 35,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 15 669 653 zł, wykonano: 8 011 209 zł, co stanowi 51,1% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 8 129 803 zł. co stanowi 35,6% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z której wynika, że większość zadań zostanie wykonana i rozliczona w II półroczu br.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 54,6%.

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 2018 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Wójta za I półrocze 2018 roku, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 3 805 200 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 14 209 400 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 015 600 zł. Spłacono kwotę 875 300 zł, co stanowi 43,4% planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2018 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 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 19 622 330 zł, co stanowi 32,9% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2018 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 2018 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2018 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