



**Uchwała Nr 3/S/2019
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 1 kwietnia 2019 roku**

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grudziądz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia Gminy Grudziądz

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 z późn. zm.), 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 r. w sprawie wyznaczania składów orzekających i zakresu ich działania i Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie wyznaczania 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 2018 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 Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2018 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 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 31 grudnia 2018 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	64 721 764,60 zł,
– po stronie wydatków	78 955 798,60 zł,
– planowany deficyt	14 234 034,00 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 2018 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 61 250 937,53 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3 438 265,67 zł, tj. 5,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94,6%, w tym dochodów bieżących 98,9% oraz dochodów majątkowych 56,7%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 947 081,94 zł., przy zakładanym planie – 2 899 835,75 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 410 200,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 389 398,82 zł., co stanowi 94,9% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 17,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 47,5% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 35,4%.

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

– dochody własne	98,7%,
– subwencja ogólna	100,0%,

– dotacje celowe 86,8%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 30 351 126,84 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– podatek od nieruchomości	8 989 667,86 zł, tj. 86,9% planu
– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	10 526 260,00 zł, tj. 106,4% planu
– podatek rolny	993 442,88 zł, tj. 90,3% planu
– podatek od czynności cywilno-prawnych	795 124,51 zł, tj. 101,4% planu
– wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	3 230 836,53 zł, tj. 105,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 743 348,08 co stanowi 4,5% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 247 658 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 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 11 063 927,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 9 699 964,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 19 835 883,69 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	5 170 524,88 zł, tj. 71,4% planu,
– zlecone	14 303 453,92 zł, tj. 99,1% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2 000,00 zł, tj. 100,0% planu,
– otrzymane z funduszy celowych	53 107,55 zł, tj. 90,9% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 70,3% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 29,7%.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 71 257 304,14 zł, to jest 90,2% planu, w tym wydatków bieżących 94,0% i wydatków majątkowych 81,4%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 16 651 689,49 zł, wykonano: 16 097 688,27 zł, co stanowi 96,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 19 065 267,83 zł. co stanowi 81,4% 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 97,6%.

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 2018 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 10 006 366,61 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 14 234 034 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 015 600 zł, którą wykonano w całości.

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 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 31 146 535 zł, co stanowi 50,9% dochodów wykonanych ogółem.

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.

8. 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