



**Uchwała Nr 10/I/2019  
Składu Orzekającego Nr 14  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 5 września 2019 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Wójta informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Grudziądz za I półrocze 2019 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 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 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 2019 roku

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Grudziądz wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2019 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 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 61 080 029,44 zł i po stronie wydatków w wysokości 64 400 869,44 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 320 840,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2019 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	63 828 374,77 zł,
– po stronie wydatków	68 802 061,13 zł,
– planowana deficyt	4 973 686,36 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 2019 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 32 544 290,14 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 166 628,64 zł, tj. 0,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 51,0%, w tym dochodów bieżących 54,7% oraz dochodów majątkowych 3,6%. W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 24 715,61 zł., przy zakładanym planie – 3 610 016,13 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 300 000,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 46 404,20 zł., co stanowi 15,5% planu. W Informacji podano, że niskie wykonanie dochodów ze sprzedaży mienia związane jest z brakiem zainteresowania zakupem nieruchomości gruntowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 18,7% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 52,2% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 29,1%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2019 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	52,8%,
– subwencja ogólna	60,1%,
– dotacje celowe	41,9%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 17 601 724,37 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– podatek od nieruchomości	5 145 222,90 zł, tj. 51,0% planu.
----------------------------	-----------------------------------

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	5 836 122,00 zł, tj. 46,8% planu
- podatek od środków transportowych	179 018,99 zł, tj. 75,9% planu
- podatek rolny	581 335,24 zł, tj. 52,8% planu
- podatek od czynności cywilno-prawnych	429 546,45 zł, tj. 59,6% planu
- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst	2 480 237,93 zł, tj. 71,9% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 2 757 885,98 zł., co stanowi 4,3% planowanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 75 546,98 zł. W Informacji podano, że są prowadzone działania windykacyjne.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Gminy w wysokości 7 157 464,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6 429 640,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 7 785 101,77 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	785 409,61 zł, tj. 12,5% planu,
- zlecone	6 897 277,76 zł, tj. 59,6% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	2 000,00 zł, tj. 100,0% planu.

Gmina zaplanowała dotację otrzymane z funduszy celowych w wysokości 162 258,00 zł, których 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 - 80,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 19,3%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 29 273 790,52 zł, to jest 42,5% planu, w tym wydatków bieżących 48,5% i wydatków majątkowych 17,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 17 741 738,13 zł, wykonano: 9 176 438,76 zł, co stanowi 51,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 317 511,79 zł. co stanowi 17,5% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z której wynika, że inwestycje zostaną zrealizowane i rozliczone w II pół. br.

Dotacje z budżetu Gminy zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 50,3%.

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 2019 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Wójta za I półrocze 2019 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3 270 499,62 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 4 973 686,36 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 4 793 106,32 zł. Spłacono kwotę 3 632 287,16 zł, co stanowi 75,8% planu, spłata następowała zgodnie z harmonogramem spłat. Gmina zabezpieczyła w budżecie środki na realizację w 2019 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 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 27 554 607,25 zł, co stanowi 43,2% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2019 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 2019 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2019 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