

**Uchwała Nr 6/S/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 14**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 17 kwietnia 2020 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Wójta Gminy Grudziądz sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019 r., poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia 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 2019 rok

## Uzasadnienie

Wójt Gminy Grudziądz wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2019 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 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 31 grudnia 2019 r. wyniósł:

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 72 317 419,20 zł, |
| – po stronie wydatków | 77 291 105,56 zł, |
| – planowany 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.

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 2019 roku Gmina uzyskała dochody w kwocie 70 922 378,37 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4 753 016,35 zł, tj. 6,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,1%, w tym dochodów bieżących 99,7% oraz dochodów majątkowych 80,1%.

W okresie sprawozdawczym Gmina otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 906 683,95 zł., przy zakładanym planie – 4 787 714,77 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 300 000,00 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 60 554,22 zł., co stanowi 20,2% planu.

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 47,4% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 35,7%.

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

|                    |         |
|--------------------|---------|
| – dochody własne   | 100,4%, |
| – subwencja ogólna | 100,0%, |
| – dotacje celowe   | 94,0%   |

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 34 424 667,63 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

|                            |                                   |
|----------------------------|-----------------------------------|
| – podatek od nieruchomości | 10 153 045,49 zł, tj. 97,3% planu |
|----------------------------|-----------------------------------|

|   |                                    |
|---|------------------------------------|
| – udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych       | 12 590 898,00 zł, tj. 100,9% planu |
| – podatek od środków transportowych                     | 330 142,09 zł, tj. 115,4% planu    |
| – podatek rolny   | 1 060 368,24 zł, tj. 96,4% planu   |
| – podatek od czynności cywilno-prawnych                 | 945 992,24 zł, tj. 115,4% planu    |
| – wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jst | 3 744 272,23 zł, tj. 100,9% planu  |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3 033 788,91 co stanowi 4,3% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 290 440 ,83 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2019 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 12 201 182,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 10 745 536,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 24 296 528,74 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

|  |                                    |
|--|------------------------------------|
| – własne   | 3 950 169,32 zł, tj. 56,7% planu,  |
| – zlecone  | 17 424 435,52 zł, tj. 99,9% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 2 000,00 zł, tj. 100,0% planu,     |
| – otrzymane z funduszy celowych                        | 2 685 090,00 zł, tj. 310,0% planu. |

Ponadto Jednostka otrzymała dotację na zadanie realizowane w ramach porozumień z jst w kwocie 481,45 zł, bez zakładanego planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 82,0% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,0%.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 69 330 901,13 zł, to jest 89,7% planu, w tym wydatków bieżących 93,3% i wydatków majątkowych 73,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 19 325 989,63 zł, wykonano: 18 397 258,12 zł, co stanowi 95,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 10 135 955,48 zł. co stanowi 73,1% 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 97,5%.

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 2019 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 591 477,24 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 4 973 686,36 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 4 793 106,32 zł, która wykonano w całości.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 26 353 428,68 zł, co stanowi 37,1% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Wójt Gminy w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczki w kwocie 50 000,00 zł, która została spłacona.

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