

**Uchwała Nr 4/I/2015**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 31.08.2015 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Grudziądzkiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2015 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 rachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu :***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Halina Paszkowska* - Członek Kolegium RIO

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku .

## Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Grudziądzkiego wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2015 roku, oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

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 Powiatu zatwierdziła budżet na 2015 r. po stronie dochodów w wysokości 22.611.651zł i po stronie wydatków w wysokości 26.048.151 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.436.500 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2015 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	23.900.015 zł,
– po stronie wydatków	28.197.836 zł,
– planowany deficyt	4.297.821 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i wolnych środków. 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 I półroczu 2015 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 11.910.918 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4.012zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 49,8 % , w tym dochodów bieżących 51,6% oraz dochodów majątkowych 0,5% .

Skład Orzekający zwraca uwagę na niskie wykonanie dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 53,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 38,4 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 7,8 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2015 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	51,9% ,
– subwencja ogólna	52,4%,
– dotacje celowe	22,0 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.750.218 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– udziały w podatku dochodowym	2.112.721 zł, tj. 45,2% planu,
- opłata komunikacyjna	589.177 zł, tj. 52,0 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2015 roku stan należności wymagalnych wynosił 74.057 zł.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 6.749.188 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 1.668.736 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%. Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 411.512 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 72.195 zł, tj. 7,9% planu,
- zlecone 287.166 zł, tj. 44,6 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 74,0% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 26,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2015 roku wyniosła 8.160.858 zł, to jest 28,9 % planu, w tym wydatków bieżących 38,6 % i wydatków majątkowych 1,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8.228.854 zł, wykonano: 3.967.866 zł, co stanowi 48,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 116.510zł , co stanowi 1,6% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Powiatu dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 50,3 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 3.862.558 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Zarządu Powiatu za I półrocze 2015 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3.750.060 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 4.297.821 zł.

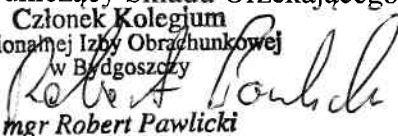
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2015 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.166.700 zł. Natomiast spłacono kwotę 583.350 zł, co stanowi 50,0% planu.

Powiat posiadał w budżecie środki na realizację w 2015 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 2015 roku zadłużenie jednostki wyniosło 2.349.950 zł, co stanowi 9,8% dochodów planowanych ogółem.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Robert Pawlicki

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.