

Uchwała Nr 3/S/2014
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 24.03.2014 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grudziądzkiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

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 2012 r. poz. 1113), art. 267 ust.3 w związku z art. 270 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. 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

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok .

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Grudziądzkiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz.885 z późn.zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2013 rok

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu powiatu, 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 2013 r. po stronie dochodów w wysokości 23.079.654 zł i po stronie wydatków w wysokości 24.106.955 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.027.301 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	23.397.103 zł,
– po stronie wydatków	24.424.404 zł,
– planowany deficyt	1.027.301zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów.

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 2013 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 23.331.454,59zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.482.213,48zł, tj. 6,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,7% , w tym dochodów bieżących 99,7% oraz dochodów majątkowych 100,1% .

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 56,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 26,4 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 17,2%.

Realizacja dochodów za 2013 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	100,7 % ,
– subwencja ogólna	100,0 % ,
– dotacje celowe	97,4 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 6.232.359,50 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

– udziały w podatku dochodowym	4.032.891,80 zł, tj. 102,7 % planu,
– opłata komunikacyjna	1.085.964,15 zł, tj. 101,1% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 30.785,47zł co stanowi 0,13 % wykonanych dochodów i 0,49 % dochodów własnych. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 8.326,5 zł.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 13.183.833 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.562.040 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3.915.262,09 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania :

- własne 950.558,09 zł, tj.90,3 % planu,
- zlecone 601.410,72 zł, tj. 99,50 % planu,
- realizowane w ramach porozumień
- z org. adm. rządowej 4.200,00 zł, tj.100,00 % planu,
- realizowane w ramach porozumień
- z jst 1.834.976,58 zł, tj. 99,99 % planu,
- otrzymanych z tytułu pomocy finansowej 375.806,03zł, tj. 100,00 % planu.;

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,8 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 23,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 22.439.776,44 zł, to jest 91,2 % planu, w tym wydatków bieżących 93,1 % i wydatków majątkowych 88,0 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8.212.985 zł, wykonano: 8.023.652,08 zł, co stanowi 97,7% planu po zmianach.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

Wydatki inwestycyjne w 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 5.205.770,12 zł. co stanowi 88,0% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Powiatu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,3 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu Powiatu za 2013 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 891.678,15 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.027.301 zł.

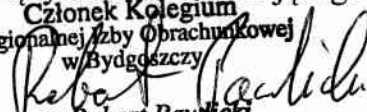
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.266.600 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.266.600 zł, co stanowi 100,00 % planu.

Powiat posiadał w budżecie środki na realizację w 2013 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2013 roku zadłużenie jednostki wyniosło 1.700.000 zł, co stanowi 7,3 % dochodów wykonanych ogółem.

5. 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.

6. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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.