

KSEROKOPIA

wpłynęło dnia 04.04.06

L. dz. 3912

Podpis JF

**Uchwała Nr 26/2006
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 4.04.2006 roku**

P. Skarbiech

W sprawie : *opinia o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Grudziądzkiego
wraz z odrębnymi sprawozdaniami z wykonania planów finansowych za
2005 rok.*

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 i art. 13 pkt 5 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (tekst. jedn. Dz. U. Nr 55, poz. 577 z 2001 r.) oraz Zarządzenia Nr 4/2006 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2006 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Marian Lutoborski - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Andrzej Graczyk - Członek Kolegium RIO

Aleksandra Ostrowska - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu za 2005 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Grudziądzkiego wykonując dyspozycję art. 199 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2005 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, a także wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych, funduszy celowych oraz zestawienie rachunków dochodów własnych - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Powiatu zatwierdziła budżet na 2005 r. po stronie dochodów w wysokości 14.504.967 zł i po stronie wydatków w wysokości 16.305.687 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.800.720 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2005 wyniósł:

- po stronie dochodów 11.785.053 zł,
- po stronie wydatków 12.897.666 zł,
- planowany deficyt 1.112.613 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek.

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. Dochody budżetowe - w ich strukturze stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 55,4 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 39,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 5,6 %.

Realizacja dochodów za 2005 rok w stosunku do wielkości planu rocznego wyniosła 103,8 % i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 109,9 % , w tym;
- środki z UE 100,0 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 99,3%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.047.475 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- udziały w podatku dochodowym 1.542.569 zł, tj. 103,0 % planu.
- dochody z majątku 11.542 zł, tj. 77,0 % planu
- opłata komunikacyjna 1.361.350 zł, tj. 151,3 % planu
- wpływy z usług 1.295.015 zł, tj. 93,4 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 6.527.754 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.025.695 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 661.077 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne	100 zł, tj. 100,0% planu, ✓
- zlecone	499.584 zł, tj. 99,4 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst.	85.687 zł, tj. 100,0 % planu, ✓
- otrzymane z funduszy celowych	30.000 zł, tj. 100,0 % planu, ✓
- realizowane w ramach porozumień z organami administracji rządowej	45.706 zł, tj. 95,9 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 81,5 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 18,5 %.

W strukturze działowej klasyfikacji budżetowej największy udział w budżecie miały wydatki na :

▪ oświatę i wychowanie	- 15,0% planowanych wydatków ogółem
▪ transport i łączność	- 29,3 % „ „ „
▪ administrację publiczną	- 22,1% „ „ „
▪ pomoc społeczną	- 23,9 % „ „ „

Realizacja wydatków ogółem za 2005 rok wyniosła 11.684.490 zł, to jest 90,6 % planu, w tym wydatków bieżących 90,9 % i wydatków majątkowych 89,1 %.

Realizacja wydatków w poszczególnych działach przebiegła prawidłowo, bez większych odchyłeń i kształtowała się w granicach od 79,3 % do 100 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 5.081.571zł, w tym: wynagrodzeń 4.240.148 zł, pochodnych 841.423 zł., wykonano: 4.892.042 zł, co stanowi 96,3 % planu po zmianach, w tym: wynagrodzenia 4.077.174 zł, co stanowi 96,2 % planu, pochodne od wynagrodzeń 814.868 zł, co stanowi 96,8 % planu po zmianach .

Wydatki inwestycyjne ogółem w 2005 roku zostały zrealizowane w kwocie 2.121.810 zł i realizacja ich została omówiona w Sprawozdaniu.

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 100,0 %.

W realizacji wydatków za badany okres wystąpiło przekroczenie wydatków w działach:

- 803/80309/4218 – 17,0 zł,
- 803/80309/4219 – 6,0 zł,
- 854/85415/3248 – 690,0 zł,
- 854/85415/3249 – 358,0 zł,
- 854/85415/4219 – 10,0 zł.

Razem przekroczenie wydatków na kwotę 1.081 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu za 2005 rok, budżet Powiatu zamknął się nadwyżką w wysokości 551.816 zł wobec planowanego deficytu w wysokości 1.112.613 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2005 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.183.040 zł. W ciągu roku spłacono 1.183.037 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Powiat posiadał w budżecie środki finansowe na realizację w 2005 roku spłat rat zobowiązań. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec roku zadłużenie jednostki wyniosło 3.970.297 zł, co stanowi 32,4 % dochodów wykonanych ogółem.

5. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarstwach pomocniczych i funduszach celowych kształtowała się następująco:

- gospodarstwa pomocnicze – 146,0 % planowanej kwoty przychodów i 142,1 % planowanej kwoty kosztów,

- fundusze celowe – 84,0 % planowanej kwoty przychodów i 76,7 % planowanej kwoty kosztów.

Przebieg realizacji zadań przez w/w formy organizacyjno-prawne został omówiony w Sprawozdaniu Powiatu.

6. Do sprawozdania, zgodnie z art. 199, ust. 2 ustawy o finansach publicznych załączono wykaz jednostek budżetowych, które utworzyły rachunki dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Marian Lutoborski

Pouczenie :

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

Stwierdzam zgodność
kserokopii z oryginałem

Gratia, 20.08.07

SKARBNIK

mgr Grażyna Kato