

**KSEROKOPIA**

**Uchwała Nr 40/2008  
Składu Orzekającego Nr 5  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
z dnia 9 kwietnia 2008 roku**

w sprawie : *opinia o sprawozdaniu rocznym Zarządu Powiatu o przebiegu wykonaniu budżetu Powiatu Grudziądzkiego za 2007 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. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn.zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2008 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 15 marca 2008 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania z późn.zm.

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu :***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Andrzej Graczyk* - Członek Kolegium RIO

*Aleksandra Ostrowska* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2007 rok .

**Stwierdzam zgodność  
kserokopii z oryginałem**

Grudziądz, 17.09.2009

**SKARBNIK POWIATU**

*mgr Grażyna Kalita*

**Uzasadnienie**

Zarząd Powiatu Grudziądzkiego wykonując dyspozycję art. 199 ust. 2 ustawy o finansach publicznych przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2007 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, a także wykonania planów finansowych gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Powiatu zatwierdziła budżet na 2007 r. po stronie dochodów w wysokości 14.748.614 zł i po stronie wydatków w wysokości 15.261.315 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 512.701 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2007 wyniósł:

- po stronie dochodów 15.587.376 zł,
- po stronie wydatków 15.670.820 zł,
- planowany deficyt 83.444 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciągniętych 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. Dochody budżetowe - w ich strukturze stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 57,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 27,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 15,8 %.

Realizacja dochodów za 2007 rok w stosunku do wielkości planu rocznego wyniosła 88,1 % i według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 66,5% ,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 100,4 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3.711.001 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- opłata komunikacyjna 973.231 zł, tj. 102,4 % planu.
- udziały w podatku dochodowym 2.323.626 zł, tj. 108,5 % planu
- wpływy z najmu i dzierżawy 13.542 zł, tj. 124,2 % planu
- środki na dofinansowanie zadań własnych 76.365 zł, tj. 99,2 % planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 7.846.994 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.140.329 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 2.172.128 zł.

Stwierdzam zgodność  
kserokopii z oryginałem

SKARBNIK POWIATU  
mgr Grażyna Kalita

Grudziądz, 17.09.2009

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne	73.069 zł, tj. 100,0 % planu,
- zlecone	481.831 zł, tj. 100,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	44.600 zł, tj. 100,0 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	1.540.628 zł, tj. 100,6 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych	32.000 zł, tj. 100,0 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 96,4 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 3,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2007 rok wyniosła 12.970.825 zł, to jest 82,8 % planu, w tym wydatków bieżących 95,6 % i wydatków majątkowych 18,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 5.680.402 zł, w tym: wynagrodzeń 4.708.174 zł, pochodnych 972.228 zł, wykonano: 5.657.938 zł, co stanowi 99,6 % planu po zmianach, w tym: wynagrodzenia 4.689.596 zł, co stanowi 99,6 % planu, pochodne od wynagrodzeń 968.342 zł, co stanowi 99,6 % planu po zmianach .

Wydatki inwestycyjne w 2007 roku zostały zrealizowane w kwocie 472.297 zł. co stanowi 18,2 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu. W sprawozdaniu Zarząd odnosi się do niższego wykonania inwestycji.

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 97,0 %.

W realizacji wydatków za badany okres wystąpiło przekroczenie wydatków w dz. /rozd/ § - 854 /85415/ 3249 na kwotę 32,77 zł

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu za 2007 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 759.297 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 83.444zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2007 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 3.227.270 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.637.270 zł, co stanowi 50,7 % planu.

Powiat posiadał w budżecie środki na realizację w 2007 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu . Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2007 roku zadłużenie jednostki wyniosło 2.700.000 zł, co stanowi 19,66 % dochodów wykonanych ogółem.

Stwierdzam zgodność  
kserokopii z oryginałem

SKARBNIK POWIATU

Grudziądz, 17.09.2009.

mgr Grażyna Kalita

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej, funduszach celowych, przedstawiała się jak niżej: ,
- fundusze celowe – 113,2 % planowanej kwoty przychodów i 82,5 % planowanej kwoty kosztów.
  - gospodarstwa pomocnicze- 99,7 % planowanej kwoty przychodów i 91,8 % planowanej kwoty kosztów ,

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu .

7. 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.

Stwierdzam zgodność  
kserokopii z oryginałem

Grudziądz, 17.09.2009

SKARBNIK PUP

mgr Grażyna Kawa