

Uchwała Nr 5/I/2016
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18 sierpnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Grudziądzkiego za I półrocze 2016 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 obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Grudziądzkiego wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2016 roku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze w ustawowym terminie.

Biorąc pod uwagę powyższą informację 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 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 28 382 553 zł i po stronie wydatków w wysokości 30 850 453 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2 467 900 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2016 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	28 802 005 zł,
– po stronie wydatków	31 296 087 zł,
– planowany deficyt	2 494 082 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek

2. W I półroczu 2016 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 14 974 239 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 970 229 zł, tj. 58,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 52,0%, w tym dochodów bieżących 50,6% oraz dochodów majątkowych 58,4%. W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 291 443 zł., tj. 100% planu. Powiat nie planował dochodów ze sprzedaży majątku.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 50,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 29,2% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 20,8%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2016 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	51,3%,
– subwencja ogólna	58,5%,
– dotacje celowe	37,3%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4 306 220 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	2 375 921 zł, tj. 46,3% planu
– wpływy z tytułu opłaty komunikacyjnej	512 267 zł, tj. 50,0% planu
– wpływy z usług	235 578 zł, tj. 39,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 36 144 zł., co stanowi 0,1% planowanych dochodów.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 6 508 914 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 1 418 664 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%.

Powiat otrzymał również środki na inwestycje na drogach publicznych powiatowych i wojewódzkich oraz na drogach powiatowych, wojewódzkich i krajowych w granicach miast na prawach powiatu w wysokości 1 918 990 zł.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 2 240 115 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 051 230 zł, tj. 58,0% planu,
- zlecone 416 570 zł, tj. 54,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 725 984 zł, tj. 49,0% planu.

Ponadto Powiat zaplanował dotacje celową otrzymywaną z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego w wysokości 1 824 329 zł, której w I półroczu br. nie otrzymał.

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 66,2% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 33,8%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2016 roku wyniosła 7 999 452 zł, to jest 26,1% planu, w tym wydatków bieżących 38,6% i wydatków majątkowych 1,7%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8 499 036 zł, wykonano: 4 052 393 zł, co stanowi 47,7% planu po zmianach.

Znaczący wpływ na niski wskaźnik wykonania wydatków bieżących miał wydatek zaplanowany w dz. 600 rozdz. 60014 § 4270, który zaplanowano w kwocie 3 295 960 zł. a wydatkowano 684 990 zł., tj. 20,8% planu. W Informacji nie omówiono przyczyn niskiego wykonania.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 176 795 zł. co stanowi 1,7% planu rocznego. W Informacji omówiono realizację zadań z podaniem przyczyn niskiego wykonania. Termin płatności przypada na II półrocze br.

Dotacje z budżetu Powiatu zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 48,2%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2016 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Zarządu Powiatu za I półrocze 2016 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 6 797 991 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2 494 082 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2016 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 266 600 zł. Spłacono kwotę 1 133 300 zł, co stanowi 50,0% planu. Powiat zabezpieczył w budżecie środki na realizację w 2016 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 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 4 533 300 zł, co stanowi 15,7% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2016 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

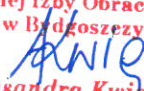
5. Zgodnie z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2016 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Aleksandra Kwiatkowska