

Uchwała Nr 4/S/2017
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 marca 2017 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grudziądzkiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2016 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 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Grudziądzkiego za 2016 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Grudziądzkiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2016 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 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 31 grudnia 2016 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	29 069 076 zł,			
– po stronie wydatków	31 563 158 zł,			
– planowany deficyt	2 494 082 zł.			
Deficyt ten planowano	sfinansować	środkami	pochodzącymi	
z zaciąganych 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. W 2016 roku Powiatu uzyskała dochody w kwocie 29 661 618 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5 461 714 zł, tj. 18,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,0%, w tym dochodów bieżących 100,4% oraz dochodów majątkowych 110,0%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 827 687 zł., przy zakładanym planie – 344 304 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 49,6% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,3% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 22,1%.

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

– dochody własne	103,0%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	105,4%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8 480 827 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	5 238 965 zł, tj. 102,1% planu
– wpływy z opłaty komunikacyjnej	1 023 147 zł, tj. 99,8% planu
– wpływy z usług	585 917 zł, tj. 96,2% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2016 roku stan należności wymagalnych wyniósł 34 044 zł. co stanowi 0,1% wykonanych dochodów.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 14 404 815 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2 305 330 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6 775 976 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	2 536 451 zł, tj. 125,2% planu,
– zlecone	976 044 zł, tj. 99,6% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	26 928 zł, tj. 45,7% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	1 430 774 zł, tj. 100,0% planu,
– otrzymane z tytułu pomocy finansowej	1 698 118 zł, tj. 93,1% planu

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 66,4% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 33,6%.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 28 699 198 zł, to jest 90,9% planu, w tym wydatków bieżących 92,3% i wydatków majątkowych 88,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8 515 484 zł, wykonano: 8 208 912 zł, co stanowi 96,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 9 340 403 zł. co stanowi 88,1% 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 98,3%.

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

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 2016 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 962 421 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 2 494 082 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 266 600 zł., którą wykonano w całości

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 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 4 300 000 zł, co stanowi 14,5% 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.

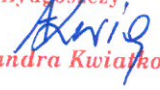
7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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