



Uchwała Nr 6/S/2018
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2018 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grudziądzkiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Grudziądzkiego za 2017 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Grudziądzkiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2017 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 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 27 578 898 zł i po stronie wydatków w wysokości 28 341 098 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 762 200 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	25 300 389 zł,	
– po stronie wydatków	26 212 982 zł,	
– planowany deficyt	912 593 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 2017 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 25 547 417 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 762 137 zł, tj. 3,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,0%, w tym dochodów bieżących 100,8% oraz dochodów majątkowych 105,5%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 125 799 zł., przy zakładanym planie – 137 380 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 34 286 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 73 853 zł., co stanowi 215,4% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 48,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 34,9% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 16,8%.

Realizacja dochodów za 2017 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	103,6%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	98,3%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9 142 559 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	5 588 725 zł, tj. 102,3% planu
– opłata komunikacyjna	971 480 zł, tj. 97,1% planu
– wpływy z usług	620 962 zł, tj. 99,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 26 848 zł. co stanowi 0,1% wykonanych dochodów.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 12 227 368 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2 055 449 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4 177 490 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	502 998 zł, tj. 97,1% planu,
– zlecone	1 047 606 zł, tj. 95,1% planu,
– realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej	140 631 zł, tj. 91,6% planu,
– realizowane w ramach porozumień z jst	1 354 203 zł, tj. 100,0% planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,2% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 19,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 24 432 280 zł, to jest 93,2% planu, w tym wydatków bieżących 93,2% i wydatków majątkowych 93,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8 592 310 zł, wykonano: 8 324 748 zł, co stanowi 96,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 842 687 zł. co stanowi 93,1% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Powiatu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,5%.

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 2017 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1 115 138 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 912 593 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 400 000 zł, którą wykonano w 100% zakładanego planu. Powiat zabezpieczył w budżecie środki na realizację w 2017 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 3 700 000 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.

6. 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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy