



Uchwała Nr 2/I/2018
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 28 sierpnia 2018 roku

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Grudziądzkiego informacji
o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2018 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 rachunkowych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 ze zm.) oraz Zarządzenie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. Nr 10/2018 w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Tomasz Szablewski ***- Członek Kolegium RIO***

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska ***- Członek Kolegium RIO***

Piotr Wasiak ***- Członek Kolegium RIO***

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Grudziądzkiego wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 ze zm.) przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2018 roku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

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 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 28.939.180,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 32.439.180,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.500.000,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku plan budżetu na dzień 30 czerwca 2018 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	26.209.685,00 zł
- po stronie wydatków	30.830.915,00 zł
- planowany deficyt	4.621.230,00 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 I półroczu 2018 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 12.542.982,77 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 18.022,00 zł, tj. 0,14 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 47,85 %, w tym dochodów bieżących 51,65 % oraz dochodów majątkowych 0,91 %. W informacji w części dotyczącej zrealizowanych dochodów budżetowych brak jest omówienia przyczyn niskiego poziomu realizacji dochodów majątkowych w I półroczu 2018 roku.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 34,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 18,7 % planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły 46,7%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2018 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	52,88 %
- subwencja ogólna	51,96 %
- dotacje celowe	26,35 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.792.637,21 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym	2.853.928,24 zł., tj. 48,78 % planu.
- opłata komunikacyjna	580.919,00 zł., tj. 49,3 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2018 roku stan należności wymagalnych wynosił 102.012,69 zł.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 6.356.974,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 1.280.464,00 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 1.393.371,56 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne	71.070,00 zł., tj. 10,81 % planu
- zlecone	484.564,70 zł., tj. 41,15 % planu
-zadania realizowane na podstawie porozumień	789.609,73 zł., tj. 53,4 % planu

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 70 %, a wydatków majątkowych 30 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 7.976.861,93 zł, to jest 25,87 % planu, w tym wydatków bieżących 37,15% i wydatków majątkowych 0,14 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8.888.248,00 zł, wykonano 4.195.737,25 zł, co stanowi 47,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 13.950,76 zł. co stanowi 0,14 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niższego wykonania.

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 48,16 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wyniosła 4.562.049,60 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Zarządu Powiatu za I półrocze 2018 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 4.566.120,84 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.621.230,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.200.000,00 zł., a spłacono 1.100.000,00 zł.

Powiat zabezpieczył w budżecie środki na realizację w 2018 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 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 2.600.000 zł, co stanowi 9,91 % dochodów planowanych ogółem.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

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

Tomasz Szablewski
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy