



**Uchwała Nr 4/I/2019
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 23.08.2019 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Grudziądzkiego informacji
o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2019 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 561 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869) oraz Zarządzenia Nr 11/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 sierpnia 2019 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Robert Pawlicki - 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 2019 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Grudziądzkiego wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2019 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 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 29.837.423zł i po stronie wydatków w wysokości 33.807.423 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.970.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2019 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	38.417.269 zł,
– po stronie wydatków	44.795.970 zł,
– planowany deficyt	6.378.701 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów oraz wolnych środków.

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 2019 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 14.268.099,79 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 263.270,44 zł, tj. 1,8 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 37,1%, w tym dochodów bieżących 50,3% oraz dochodów majątkowych 2,5 %. W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 222.758,55 zł.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 36,4% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 27,3 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 36,3 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2019 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 52,5 %,
- subwencja ogólna 51,8 %,
- dotacje celowe 10,8 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.508.916,62 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 3.406.493,07 zł, tj. 47,2 % planu,
- opłata komunikacyjna 496.048,75 zł, tj. 49,6 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 7.246.814 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 1.359.920 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 1.512.359,17 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 228.928,44 zł, tj. 2,3 % planu,
- zlecone 564.067,29 zł, tj. 48,8 % planu.

W Informacji Zarząd wyjaśnił przyczynę niskiego wykonania dochodów pochodzących z dotacji celowych przeznaczonych na zadania własne.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 53,0 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 47,0 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 9.859.601,94 zł, to jest 22,0 % planu, w tym wydatków bieżących 40,2 % i wydatków majątkowych 1,5 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.061.101 zł, wykonano 4.285.225,22 zł, co stanowi 47,3 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 318.798,34zł, co stanowi 1,5 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego 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 48,3 %.

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 wynosi 4.464.025,75 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Zarządu za I półrocze 2019 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 4.408.497,85 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6.378.701 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 900.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 450.000 zł, co stanowi 50,0 % planu.

Powiat posiadał w budżecie środki na realizację w 2019 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 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 1.050.000 zł, co stanowi 2,7 % 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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy