



Uchwała Nr 5/S/2020
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 30.03.2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grudziądzkiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019, poz. 869 ze zm.), Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 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

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Grudziądzkiego za 2019 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 2019 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, 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 29.837.423,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 33.807.423,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.970.000,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 38.642.195,12 zł,
- po stronie wydatków 45.020.896,12 zł,
- planowany deficyt 6.378.701,00 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 2019 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 39.862.083,96 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 11.386.902,34 zł, tj. 28,6 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 103,0 %, w tym dochodów bieżących 100,6 % oraz dochodów majątkowych 110,0 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.116.620,65 zł, przy zakładanym planie 1.222.308,00 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 36,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 27,2 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 36,3 %.

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

- dochody własne 104,6 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 105,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 11.002.023,71 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 7.294.415,96 zł, tj. 101,3 % planu,

- opłata komunikacyjna 1.044.304,00 zł, tj. 104,4 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 14.111.413 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.337.626 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 14.748.647,25 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.158.281,54 zł, tj. 91,4 % planu,
- zlecone 1.456.131,23 zł, tj. 99,4 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 54,3 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 45,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 39.893.122,71 zł, to jest 88,6 % planu, w tym wydatków bieżących 92,6 % i wydatków majątkowych 83,8 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 9.390.953,70 zł, wykonano 9.056.555,85 zł, co stanowi 96,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 17.255.889,35 zł, co stanowi 83,8 % 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 99,0 %.

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 za 2019 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 31.038,75 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6.378.701 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 900.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 900.000 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Powiat zabezpieczyła 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 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 2.100.000 zł, co stanowi 5,3 % 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.

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