

**Uchwała Nr 2/I/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 21.08.2020 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Grudziądzkiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2020 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 2019 r. poz. 2137), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 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**

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 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 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2020 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 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 2020 r. po stronie dochodów w wysokości 39.465.168,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 43.365.168,00 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 3.900.000,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	37.729.806,00 zł,
– po stronie wydatków	44.429.806,00 zł,
– planowany deficyt	6.700.000,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów i pożyczek, wolnych środków oraz niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonania budżetu określonymi w odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych 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 2020 roku Powiat uzyskała dochody w kwocie 19.199.125,03 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 3.245.954,94 zł, tj. 16,9 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 50,9 %, w tym dochodów bieżących 48,8% oraz dochodów majątkowych 64,1%. W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 136.759,95 zł.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 46,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 29,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 24,7 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2020 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 51,6 %,
- subwencja ogólna 52,9 %,
- dotacje celowe 46,3 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.633.995,01 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- opłata komunikacyjna 528.116,00 zł, tj. 52,8 % planu,
- udziały w podatku dochodowym 3.385.983,50 zł, tj. 45,2 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 8.926.908,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 1.853.784,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.321.344,02 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 141.956,69 zł, tj. 11,6 % planu,
- zlecone 721.934,35 zł, tj. 43,3 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 67,7 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 32,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2020 roku wyniosła 11.428.857,25 zł, to jest 25,7% planu, w tym wydatków bieżących 30,4 % i wydatków majątkowych 15,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 10.253.228,00 zł, wykonano 4.764.482,29 zł, co stanowi 46,5 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 2.281.999,89 zł, co stanowi 15,9 % 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 45,7 %.

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 6.806.312,73 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Zarządu za I półrocze 2020 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 7.770.267,78 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6.700.000 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2020 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.100.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 550.000 zł, co stanowi 50,0 % planu.

Powiat posiadał w budżecie środki na realizację w 2020 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 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 1.550.000 zł, co stanowi 4,1 % 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