

FA
28.03.2019

KSEROKOPIA

Elektronicznie podpisany przez:
TOMASZ SZABLEWSKI
dnia 27 marca 2019 r.

Uchwała Nr 3/S/2019
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 27 marca 2019 roku

Załącznik nr 8 do prot. nr VII/2019

28.03.2019

5679

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grudziądzkiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 z późn. zm.), 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, poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 roku 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

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Grudziądzkiego za 2018 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 2018 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 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 budżet na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 24.812.196,40 zł,
- po stronie wydatków 24.852.556,40 zł,
- planowany deficyt 40.360,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciągniętych 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 2018 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 24.858.669,64 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 57.751,95 zł, tj. 0,23 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,18 %, w tym dochodów bieżących 101,84 % oraz dochodów majątkowych 12,54 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 170.321,18 zł, przy zakładanym planie 646.747,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 18.022,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 49.412,00 zł., co stanowi 274,17 % planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W sprawozdaniu nie wskazano przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 49,31 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 36,54 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 14,15 %.

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

- dochody własne 105,83 %,
- subwencja ogólna 100,00 %,
- dotacje celowe 86,26 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.595.235,02 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- | | |
|--------------------------------|-------------------------------------|
| - udziały w podatku dochodowym | 6.041.672,00 zł, tj. 106,35 % planu |
| - opłata komunikacyjna | 961.026,25 zł, tj. 96,10 % planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku, wynika iż stan należności wymagalnych wyniósł 125.240,95 zł, co stanowi 0,50 % wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 98.392,95 zł.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu powiatu w wysokości 12.233.773,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 2.080.758,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 3.029.661,62 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- | | |
|---|-------------------------------------|
| - własne | 216.162,26 zł, tj. 30,93 % planu, |
| - zlecone | 1.204.223,80 zł, tj. 99,78 % planu, |
| - realizowane w ramach porozumień z jst | 1.505.321,29 zł, tj. 99,94 % planu, |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 89,06%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 10,94 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 20.907.698,91 zł, to jest 84,12 % planu, w tym wydatków bieżących 91,23 % i wydatków majątkowych 26,27 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8.982.815,00 zł, wykonano 8.667.465,70 zł, co stanowi 96,48 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 714.396,62 zł, co stanowi 26,27 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Powiatu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 98,51 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż nie został wykonany wydatek w kwocie 8.000,00 zł z tytułu dotacji celowej dla innej jednostki samorządu terytorialnego na prowadzenie biblioteki, który był zaplanowany w budżecie w rozdziale 921, dział 92116, paragraf 2320. W sprawozdaniu zawarto stosowne wyjaśnienia w tym zakresie.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu Powiatu za 2018 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3.950.970,73 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 40.360,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.200.000,00 zł, którą wykonano w 100 % planu.

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 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 1.500.000,00 zł, co stanowi 6,03 % dochodów wykonanych ogółem.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

6. 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

Tomasz Szablewski
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy