

Uchwała Nr 14/S/2019
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 9 kwietnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Wąbrzeźnie 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.), 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 oraz Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 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

Tomasz Szablewski - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wąbrzeskiego za 2018 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Wąbrzeźnie 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 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 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 47.704.042,22 zł i po stronie wydatków w wysokości 47.836.943,36 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 132.901,14 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 52.313.334,90 zł,
- po stronie wydatków 51.716.366,90 zł,
- planowany nadwyżka 596.968,00 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej .

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 51.515.391,49 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 14.796.956,34 zł, tj.28,7 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,5 %, w tym dochodów bieżących 99,4 % oraz dochodów majątkowych 96,2 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 5.036.784,50 zł, przy zakładanym planie 6.189.142,17 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 5.366.027,77 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 5.366.494,07 zł., co stanowi 100,0% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,8 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 27,5 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 41,7 %.

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

- dochody własne 103,2 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 94,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14.829.578,16 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 5.810.023,27 zł, tj. 106,5 % planu,

– opłata komunikacyjna 666.219,75zł, tj. 100,3% planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 16.132.199 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 9.677.204 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 20.553.614,33 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne 9.946.571,57 zł, tj. 89,4 % planu,
– zlecone 7.137.797,61 zł, tj. 99,4 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 71,4 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 28,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 47.577.763,18 zł, to jest 92,0 % planu, w tym wydatków bieżących 90,8 % i wydatków majątkowych 94,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 21.945.658,24 zł, wykonano 21.158.243,02 zł, co stanowi 96,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 13.037.504,68 zł, co stanowi 94,7% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Powiatu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,8 %.

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 2018 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3.937.628,31 zł wobec planowanej nadwyżki w wysokości 596.968 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 596.968 zł. Natomiast spłacono kwotę 596.968 zł, co stanowi 100,0 % 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 13.321.799,41 zł, co stanowi 25,9 % 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.

7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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