

Uchwała Nr 22/S/2019
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 23 kwietnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego 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:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Tomasz Szablewski - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego za 2018 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego 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 Izbie 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 48 466 018,51 zł i po stronie wydatków w wysokości 54 171 909,51 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5 705 891,00 zł.

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

– po stronie dochodów	49 392 272,15 zł,
– po stronie wydatków	55 909 652,84 zł,
– planowany deficyt	6 517 380,69 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganego kredytu oraz wolnymi środkami.

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 47 327 268,96 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 659 427,10 zł, tj. 5,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,8%, w tym dochodów bieżących 100,1% oraz dochodów majątkowych 55,6%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 981 031,31 zł, przy zakładanym planie 2 391 026,09 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 92 590,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 88 999,12 zł, co stanowi 96,1% planu.

Skład Orzekający wskazuje na niższą od zakładanego planu realizację dochodów majątkowych ogółem. Z części tabelarycznej sprawozdania wynika, że spowodowane to było brakiem otrzymania środków na realizację zadań inwestycyjnych (w tym dotacji celowych z budżetu UE oraz dotacji w ramach zadań realizowanych na podstawie zawartych porozumień). Nie przedstawiono szczegółowych informacji dotyczących określenia zadań, których powyższe dofinansowanie dotyczy.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 45,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 30,7% planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 24,0%.

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

- dochody własne 107,3%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 80,7%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 12 730 266,35 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 8 012 539,63 zł, tj. 106,1% planu
- opłata komunikacyjna 1 000 853,95 zł, tj. 100,1% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 489 701,06 zł, co stanowi 1,0% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 183 498,06 zł.

W sprawozdaniu nie wskazano, czy jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 22 374 403,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 15 846 466,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 12 222 599,61 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 386 626 54 zł, tj. 51,4% planu,
- zlecone 8 003 048,01 zł, tj. 98,9% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,1%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 21,9%.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 49 857 831,14 zł, to jest 89,2% planu, w tym wydatków bieżących 92,6% i wydatków majątkowych 76,8%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 27 698 771,62 zł, wykonano 26 801 521,21 zł, co stanowi 96,8% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 9 407 521,27 zł, co stanowi 76,8% 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 97,2%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 4 217 531,99 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu Powiatu za 2018 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2 530 562,18 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 6 517 380,69 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 620 000,00 zł i spłacono w pełnej wysokości.

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 11 030 000,00 zł, co stanowi 23,3% dochodów wykonanych ogółem.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy