

**Uchwała Nr 38/2011**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 18 kwietnia 2011 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Toruńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2010 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 ( tekst. jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 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.nr 157, poz.1240 z późn.zm.), oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu :***

*Halina Paszkowska* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok .

## Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Toruńskiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.nr 157, poz.1240 z późn.zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2010 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, a także wykonania planów finansowych, gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Powiatu zatwierdziła budżet na 2010 r. po stronie dochodów w wysokości 61.779.640 zł i po stronie wydatków w wysokości 71.285.269 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 9.505.629 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	65.001.883 zł,
- po stronie wydatków	72.076.283 zł,
- planowany deficyt	7.074.400 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z obligacji komunalnych i wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ufp.

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 2010 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 65.792.147 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5.591.900 zł, tj. 88,8 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,2 % , w tym dochodów bieżących 102,5 % oraz dochodów majątkowych 88,8 % . W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 4.405.001 zł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 37,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 33,8 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 29,0 %.

Realizacja dochodów za 2010 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	107,8 % ,
- subwencja ogólna	100,0 % ,
- dotacje celowe	95,1 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 23.726.746 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą :

- udziały w podatku dochodowym 9.984.505 zł, tj. 106,5 % planu
- wpływy z opłaty komunikacyjnej 2.080.986 zł, tj. 107,9 % planu
- dochody majątkowe 5.591.900 zł, tj. 88,8 % planu
- sprzedaż z usług 5.510.791 zł, tj. 102,7 % planu

W sprawozdaniu omówiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł i wyjaśniono przyczyny odchylenia w stosunku do wielkości planowanych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 24.153.133 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 16.029.295 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 17.912.268 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 11.978.445 zł, tj. 93,0 % planu,
- zlecone 4.922.649 zł, tj. 99,7 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 22.766 zł, tj. 99,7 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 986.608 zł, tj. 100,2 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych 1.800 zł, tj. 100,0 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,1 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 19,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2010 rok wyniosła 70.413.638 zł, to jest 97,7 % planu, w tym wydatków bieżących 97,8 % i wydatków majątkowych 97,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 32.673.964 zł, wykonano: 32.478.869 zł, co stanowi 99,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2010 roku zostały zrealizowane w kwocie 10.926.022 zł. co stanowi 96,4 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu, z wyjaśnieniem odchylenia w stosunku do wielkości planowanych.

Dotacje z budżetu Powiatu zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 99,7 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

**4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu za 2010 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w**

wysokości 4.621.491 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 7.074.400 zł. co stanowi 65,3 % planu .

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2010 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.021.316 zł. i spłacono w pełnej wysokości.

Powiat posiadał w budżecie środki na realizację w 2010 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu . Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2010 roku zadłużenie jednostki wyniosło 11.045.000 zł, co stanowi 16,8 % dochodów wykonanych ogółem.

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

6. Realizacja przychodów i kosztów w stosunku do planowanych wielkości w gospodarce pozabudżetowej ,funduszach celowych , przedstawiała się jak niżej: ,

- fundusze celowe – 94,8 % planowanej kwoty przychodów i 93,6 % planowanej kwoty kosztów.

- gospodarstwa pomocnicze- 97,7 % planowanej kwoty przychodów i 97,7 % planowanej kwoty kosztów ,

Przebieg realizacji zadań przez w/w formę organizacyjno-prawną został omówiony w sprawozdaniu .

7. 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.

8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa .

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium**  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*[Podpis]*  
**Halina Paszkowska**

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.