

Uchwała Nr 4/I/2013
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 26 sierpnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Toruńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2013 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku .

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Toruńskiego wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2013 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 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 2013 r. po stronie dochodów w wysokości 81.506.464 zł i po stronie wydatków w wysokości 84.681.484 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.175.020 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2013 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 79.118.810 zł,
- po stronie wydatków 83.347.771 zł,
- planowany deficyt 4.228.961 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wyemitowanych obligacji 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 I półroczu 2013 roku Powiat uzyskała dochody w kwocie 40.148.075 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 908.246 zł, tj. 2,3 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 50,7 % , w tym dochodów bieżących 54,6 % oraz dochodów majątkowych 12,6 % .W sprawozdaniu wyjaśniono przyczyny niskiego wykonania dochodów majątkowych oraz wskazano, że ich realizacja planowana jest w II półroczu 2013 r. Dochody te dotyczą w szczególności dotacji celowych na inwestycje oraz dotacji celowych w ramach programów finansowanych z udziałem środków UE.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 33,6 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 35,5 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 30,9 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2013 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 50,8 %,
- subwencja ogólna 58,4 %,
- dotacje celowe 42,4 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 14.276.134 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udział w podatku dochodowym 6.281.241 zł, tj. 45,6 % planu
- opłata komunikacyjna 1.156.840 zł, tj. 54,5 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2013 roku stan należności wymagalnych wynosił 505.226,83 zł. Jednostka podejmowała działania egzekucyjne w celu ściągnięcia należności wymagalnych od dłużników.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 15.509.764 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 11.856.760 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10.362.177 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 6.350.392 zł, tj. 41,8 % planu,
- zlecone 3.299.645 zł, tj. 57,1 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 29.000 zł, tj. 37,9 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 384.169 zł, tj. 15 % planu,
- wpływy z wpłat gmin i powiatów 46.271 zł, tj. 43 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 84,4 % a wydatków majątkowych – 15,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2013 roku wyniosła 35.027.812 zł, to jest 42 % planu, w tym wydatków bieżących 48,5 % i wydatków majątkowych 7,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 37.441.693 zł, wykonano 17.861.600 zł, co stanowi 47,7 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 742.946zł. co stanowi 5,8 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania. W informacji przedstawiono stopień realizacji poszczególnych zadań inwestycyjnych oraz wskazano planowaną datę ich zakończenia (II półrocze 2013r.)

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 48,8 %.

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 5.132.963 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu Powiatu za I półrocze 2013 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 5.120.263 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 4.228.961 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2013 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.277.770 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.138.885 zł, co stanowi 50 % planu.

Powiat posiadał w budżecie środki na realizację w 2013 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 2013 roku zadłużenie jednostki wyniosło 10.208.885 zł, co stanowi 12,9 % dochodów planowanych ogółem.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. Powiat nie posiada SP ZOZ, instytucji kultury i innych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

Piotr Wasiak
mgr Piotr Wasiak

Pouczenie :

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