

Uchwała Nr 9/S/2018
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 13 kwietnia 2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Toruńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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), 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) oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 r. 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

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Toruńskiego za 2017 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Toruńskiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2017 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 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 88 165 021 zł i po stronie wydatków w wysokości 93 552 507 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5 387 486 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 86 642 447 zł,
- po stronie wydatków 90 521 634 zł,
- planowany deficyt 3 879 187 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wyemitowanych papierów wartościowych 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 2017 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 88 622 893,46 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 8 367 007,43 zł, tj. 9,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 102,3%, w tym dochodów bieżących 103,8% oraz dochodów majątkowych 89,6%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 700 982,46 zł, przy zakładanym planie 2 504 087 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 44,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa, stanowiące 30,8% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 24,9%.

Realizacja dochodów za 2017 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 107,4%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 95,9%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 41 244 781,75 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 21 105 713,01 zł, tj. 112,7% planu

– opłata komunikacyjna 2 244 132 zł, tj. 98,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 543 138,86 zł, co stanowi 0,6% wykonanych dochodów.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 25 657 078 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 16 531 338 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 20 677 833,71 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne	7 804 575,70 zł, tj. 88,2% planu,
– zlecone	6 689 435,12 zł, tj. 102,7% planu,
– realizowane w ramach pomocy finansowej udzielanej pomiędzy jst	2 950 939,17 zł, tj. 99,1% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,3%, a wydatków majątkowych – 19,7%.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 87 864 773,06 zł, to jest 97,1% planu, w tym wydatków bieżących 97,6% i wydatków majątkowych 94,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 42 725 612 zł, wykonano 42 466 161,83 zł, co stanowi 99,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 16 319 234,78 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 99,5%.

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 Powiatu za 2017 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 758 120,40 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3 879 187 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 800 000 zł i spłacono w pełnej wysokości.

Powiat zabezpieczył w budżecie środki na realizację w 2017 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 8 745 000 zł, co stanowi 9,9% 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