



**Uchwała Nr 3/I/2018
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 31 sierpnia 2018 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Toruńskiego informacji
o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2018 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 (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz Zarządzenie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. Nr 10/2018 w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Tomasz Szablewski ***- Członek Kolegium RIO***

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska ***- Członek Kolegium RIO***

Piotr Wasiak ***- Członek Kolegium RIO***

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Toruńskiego
za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Toruńskiego wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 ze zm.) przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2018 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 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 94.913.657,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 101.525.584,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 6.611.927,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2018 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	100.002.982,00 zł
- po stronie wydatków	108.114.909,00 zł
- planowany deficyt	8.111.927,00 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 I półroczu 2018 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 47.248.643,51 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.683.831,92 zł, tj. 5,68 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 47,24 %, w tym dochodów bieżących 52,95 % oraz dochodów majątkowych 16,94 %. W Informacji omówiono poziom realizacji dochodów majątkowych. Dochody te dotyczą w szczególności dotacji celowych oraz środków na dofinansowanie inwestycji, które Powiat planuje zrealizować w II półroczu 2018 r.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 42 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 30 % planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły 27,38 %.

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

- dochody własne	54,99 %
- subwencja ogólna	58,64 %
- dotacje celowe	26,28 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 23.184.850,24 zł., w tym do m.in. najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym	10.863.929,12 zł, tj. 49 % planu
- opłata komunikacyjna	1.404.374,00 zł, tj. 51,98 % planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2018 roku stan należności wymagalnych wynosił 666.159,51 zł.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 16.058.210 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 10.291.520,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8.005.583,27 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano m.in. na zadania:

- własne	3.394.934,74 zł, tj. 23 % planu,
- zlecone	3.351.795,98 zł, tj. 53 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,15 %, a wydatków majątkowych – 26,85 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 39.897.832,9 zł, to jest 36,9 % planu, w tym wydatków bieżących 44,65 % i wydatków majątkowych 15,77 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 46.226.901 zł, wykonano 21.396.690,31 zł, co stanowi 46,28 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 3.998.685,35 zł. co stanowi 14,05 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w części tabularycznej Informacji z określeniem przyczyn niższego wykonania.

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 46,46 %.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wyniosła 9.245.664,04 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Zarządu Powiatu za I półrocze 2018 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 7.350.810,61 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 8.111.927 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 800 000 zł. W I półroczu nie dokonano spłat zadłużenia. Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w Informacji, dokonanie spłaty planowane jest w II półroczu 2018 r.

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 I półrocza 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 8.745.000 zł, co stanowi 8,74 % 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.

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

Tomasz Szablewski
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy