

Uchwała Nr 12/S/2018
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 18.04.2018 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wąbrzeskiego 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 składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Wąbrzeskiego za 2017 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Wąbrzeskiego 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 Izbie 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 gminy, 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 39.812.860,10 zł i po stronie wydatków w wysokości 39.682.860,10 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 130.000 zł.

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

– po stronie dochodów	35.705.704,86 zł,
– po stronie wydatków	37.075.664,88 zł,
– planowany deficyt	1.369.960,02 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków.

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 35.620.402,52 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2.036.505,81 zł, tj. 5,7 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,8%, w tym dochodów bieżących 100,3 % oraz dochodów majątkowych 91,9%.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 41,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 23,7 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 34,4 %.

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

– dochody własne	100,2 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	99,1 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8.479.441,10 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– udziały w podatku dochodowym	5.224.009,99 zł, tj. 102,8 % planu,
– opłata komunikacyjna	667.053,98 zł, tj. 100,3 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 14.974.737 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 9.535.322 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 12.166.224,42 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 3.175.000,22 zł, tj. 98,1 % planu,
- zlecone 6.844.348,24 zł, tj. 99,5 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 88,4 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 11,6 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 35.619.825,65 zł, to jest 96,1 % planu, w tym wydatków bieżących 96,1 % i wydatków majątkowych 95,7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 20.239.356,75 zł, wykonano: 19.954.879,27 zł, co stanowi 98,6 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 3.208.431,56 zł. co stanowi 98,1 % 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 97,4 %.

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 za 2017 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 576,87 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.369.960,02 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 130.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 130.000 zł, co stanowi 100,0 % planu.

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 11.870.501,10 zł, co stanowi 33,3 % dochodów wykonanych ogółem.

5. 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.

6. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego 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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy