

Uchwała Nr 3/S/2019
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 25 marca 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Żnińskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2018 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 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. z 2017, poz. 2077 z późn. zm.), Zarządzenia Nr 18/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 października 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania oraz Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Tomasz Szablewski - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Żnińskiego za 2018 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Żnińskiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2018 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 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 72.042.876 zł i po stronie wydatków w wysokości 70.542.876 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.500.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 80.939.846,20 zł,
- po stronie wydatków 86.469.108,20 zł,
- planowany deficyt 5.529.262,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z emisji papierów wartościowych oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

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 2018 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 79.985.231,60 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 7.768.858,30 zł, tj. 9,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,8 %, w tym dochodów bieżących 99,3 % oraz dochodów majątkowych 94,5 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.396.324,52 zł, przy zakładanym planie 3.101.025,00 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 40,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 28,5 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 30,6 %.

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

- dochody własne 102,0 %,
- subwencja ogólna 100,0 %,
- dotacje celowe 94,3 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 23.495.070,40 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 12.247.885,93 zł, tj. 105,2 % planu,

- opłata komunikacyjna 1.556.648,05 zł, tj. 97,4% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 498.014,03 zł, co stanowi 0,6% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 222.622,10 zł.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 33.194.314 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 20.289.082 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 23.383.847,20 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 10.036.249,40 zł, tj. 93,4 % planu,
- zlecone 8.381.452,12 zł, tj. 99,8 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 77,3 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 22,7 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 83.836.001,32 zł, to jest 97,0 % planu, w tym wydatków bieżących 96,9 % i wydatków majątkowych 97,1 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 36.955.809 zł, wykonano 36.864.565,36 zł, co stanowi 99,8 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 19.067.231,03 zł, co stanowi 97,1 % 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 98,7 %.

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 2018 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 3.850.769,72 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5.529.262,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.500.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 1.500.000 zł, co stanowi 100,0 % planu.

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 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 23.000.000 zł, co stanowi 28,8% 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 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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy