

Uchwała Nr 5/S/2014
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 1 kwietnia 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Toruńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2013 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 2012 r. poz. 1113), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. nr 885 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

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Toruńskiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. nr 885 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2013 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 2013 r. po stronie dochodów w wysokości 81.506.464zł 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 31 grudnia 2013 r. wyniósł:

- | | |
|-----------------------|----------------|
| – po stronie dochodów | 77.585.381 zł, |
| – po stronie wydatków | 83.014.322 zł, |
| – planowany deficyt | 5.428.941 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z obligacji i 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 2013 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 78.502.901,15 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5.490.808,96 zł, tj. 7 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,2 %, w tym dochodów bieżących 102 % oraz dochodów majątkowych 90,5 %. W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6.371.322,89 zł przy zakładanym planie 7.963.888 zł.

W Sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny odstępstw od wartości planowanych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 34,3 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 34,6 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 31,1%.

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

- | | |
|------------------|----------|
| – dochody własne | 109,2 %, |
|------------------|----------|

- subwencja ogólna 100,41 %,
- dotacje celowe 93 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 29.352.703,67 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- opłata komunikacyjna 2.334.623 zł, tj. 110,1 % planu
- udziały w podatku dochodowym 14.276.154 zł, tj. 110,1 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2013 roku stan należności wymagalnych wyniósł 437.916,02 zł co stanowi 0,6 % wykonanych dochodów i 1,5 % dochodów własnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 26.684.580 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 19.267.232 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100 %. Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 22.465.617,48 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 11.658.536,06 zł, tj. 87,2 % planu,
- zlecone 6.716.258,55 zł, tj. 99,3 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 85.848,13 zł, tj. 146,6 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 2.200.771,75 zł, tj. 91 % planu,
- realizowane ramach pomocy finansowej udzielanej pomiędzy jst 511.349,43 zł, tj. 109,5 % planu,
- otrzymane z funduszy celowych 123.433,51 zł,
- środki na dofinansowanie własnych zadań powiatów pozyskane z innych źródeł 559.441,12 zł, tj. 93,7 % planu

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

Realizacja wydatków ogółem za 2013 rok wyniosła 80.189.410,72 zł, to jest 96,6 % planu, w tym wydatków bieżących 96,7 % i wydatków majątkowych 94,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 36.679.820 zł, wykonano 36.624.302,08 zł, co stanowi 99,8 % planu po zmianach.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

Wydatki inwestycyjne w 2013 roku zostały zrealizowane w kwocie 12.059.319,90 zł. co stanowi 94,5% 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 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu za 2013 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 1.686.509,57 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5.428.941zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2013 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2.277.770 zł. i spłacono w pełnej wysokości.

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 2013 roku zadłużenie jednostki wyniosło 13.488.380,30 zł, co stanowi 17,2 % 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 zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Piotr Wasiaś

Pouczenie :

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