

Uchwała Nr 4/S/2019
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 1 kwietnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Toruńskiego 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.) oraz 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,

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

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Toruńskiego za 2018 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 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 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 31 grudnia 2018 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 95.026.152,00 zł,
- po stronie wydatków 103.167.937,00 zł,
- planowany deficyt 8.141.785,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków oraz ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat.

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 98.382.417,06 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 10.972.047,05 zł, tj. 11,15 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 103,53%, w tym dochodów bieżących 105,71 % oraz dochodów majątkowych 88,91 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 5.154.934,55 zł, przy zakładanym planie 6.954.786,00 zł. Dochody ze sprzedaży majątku nie były planowane, natomiast kwota uzyskana z powyższego tytułu wyniosła 137.987,50 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne stanowiące 42,82 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz subwencje z budżetu państwa stanowiące 28,99 % planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 28,19 %.

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

- dochody własne 112,77 %,
- subwencja ogólna 100,00 %,
- dotacje celowe 93,14 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 98.382.417,06 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 23.177.146,00 zł, tj. 114,83 % planu

– opłata komunikacyjna 2.297.033,00 zł, tj. 98,00 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 797.507,84 zł, co stanowi 0,81 % wykonanych dochodów.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 26.672.872,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 16.726.657,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 24.949.790,43 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 13.238.900,26 zł, tj. 83,61 % planu,
- zlecone 6.829.617,40 zł, tj. 98,45 % planu,

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 77,31 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 22,69 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 100.419.622,06 zł, to jest 97,33 % planu, w tym wydatków bieżących 97,20 % planu i wydatków majątkowych 97,78 % planu .

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 46.225.678,00 zł, wykonano 45.943.957,52 zł, co stanowi 99,39 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 22.491.302,31 zł, co stanowi 97,74 % 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 99,16 %.

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

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu Powiatu za 2018 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2.037.205,00 zł wobec planowanego rocznego deficytu, w wysokości 8.141.785,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.800.000,00 zł i spłacono je w pełnej wysokości.

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 10.945.000,00 zł, co stanowi 11,12 % 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

Tomasz Szablewski
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy