



Uchwała Nr 13/S/2019
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 9 kwietnia 2019 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Nakielskiego 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:

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Tomasz Szablewski - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za 2018 rok

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Nakielskiego 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 90 329 474,25 zł i po stronie wydatków w wysokości 98 985 340,25 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 8 655 866,00 zł.

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

| | |
|-----------------------|--------------------|
| – po stronie dochodów | 96 429 418,62 zł, |
| – po stronie wydatków | 109 402 353,52 zł, |
| – planowany deficyt | 12 972 935,00 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 2018 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 91 640 128,57 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4 530 957,70 zł, tj. 4,9% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 95,0%, w tym dochodów bieżących 99,7% oraz dochodów majątkowych 50,2%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 952 773,44 zł, przy zakładanym planie 7 862 404,81 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 596 813,00 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 555 946,51 zł, co stanowi 93,1% planu.

Skład Orzekający wskazuje na niższą od zakładanego planu realizację dochodów majątkowych ogółem. Z wyjaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że spowodowane to było brakiem otrzymania środków z budżetu UE na realizację zadań inwestycyjnych. Wpływ środków planowany jest w 2019 roku.

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 48,2% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 27,4% planowanych dochodów. Dochody własne w planie dochodów stanowiły natomiast 24,4%.

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

- dochody własne 108,5%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 74,3%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 25 496 284,79 zł, w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 15 700 753,57 zł, tj. 107,1% planu
- opłata komunikacyjna 1 826 696,25 zł, tj. 106,8% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2018 roku stan należności wymagalnych wyniósł 3 796 861,20 zł, co stanowi 4,1% wykonanych dochodów.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu za 2018 rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu wyegzekwowania należności wymagalnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 46 469 651,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 33 191 534,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 19 674 192,78 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 6 034 714,44 zł, tj. 55,1% planu,
- zlecone 12 094 188,59 zł, tj. 98,6% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,8%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 20,2%.

Realizacja wydatków ogółem za 2018 rok wyniosła 99 326 723,38 zł, to jest 90,8% planu, w tym wydatków bieżących 93,1% i wydatków majątkowych 81,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 52 173 398,76 zł, wykonano 51 264 093,37 zł, co stanowi 98,2% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 17 987 625,01 zł, co stanowi 81,6% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu z podaniem przyczyn niższego wykonania.

Dotacje z budżetu Powiatu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 96,5%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 5 770 072,25 zł.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu Powiatu za 2018 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 7 686 594,81 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 12 972 935,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 2 219 135,00 zł i spłacono 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 42 135 983,00 zł, co stanowi 46,0% dochodów wykonanych ogółem.

W okresie sprawozdawczym Zarząd Powiatu w ramach posiadanego upoważnienia udzielił pożyczek w kwocie 49 885,55 zł.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.

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

Piotr Wasiak
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy