

**Uchwała Nr 10/I/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 6**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 04.09.2019 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Wąbrzeźnie informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2019 roku.*

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 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. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869) oraz Zarządzenia Nr 11/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 7 sierpnia 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

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 roku.

## Uzasadnienie

Zarząd Powiatu w Wąbrzeźnie wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2019 roku, oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

Biorąc pod uwagę powyższą informację 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 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 47.813.160,07zł i po stronie wydatków w wysokości 48.780.186,10 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 967.026,03 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2019 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	46.632.714,73 zł,
– po stronie wydatków	50.264.668,77 zł,
– planowany deficyt	3.631.954,04 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 I półroczu 2019 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 21.223.838,56 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 771.623,68 zł, tj. 3,6 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 45,5 %, w tym dochodów bieżących 52,8 % oraz dochodów majątkowych 9,8 %. W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 761.929,94 zł.

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

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 37,1 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 21,3 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 41,6 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2019 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 51,0 %,
- subwencja ogólna 56,7 %,
- dotacje celowe 32,7 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.071.643,99 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 3.016.344,51 zł, tj. 47,3 % planu,
- opłata komunikacyjna 326.693,75 zł, tj. 47,7 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 9.808.370 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.200.792 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6.343.824,57 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.630.259,15 zł, tj. 23,7 % planu,
- zlecone 4.140.664,43 zł, tj. 59,3 % planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,1 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 23,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2019 roku wyniosła 20.221.070,63 zł, to jest 40,2% planu, w tym wydatków bieżących 46,0 % i wydatków majątkowych 21,7 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 22.663.481,31 zł, wykonano 11.201.575,65 zł, co stanowi 49,4 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.663.272,62zł, co stanowi 15,2 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Powiatu dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 47,4 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 2.844.416,87 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Zarządu za I półrocze 2019 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.002.767,93 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.631.954,04zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2019 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 745.452 zł. Natomiast spłacono kwotę 372.726 zł, co stanowi 50,0 % planu.

Powiat posiadał w budżecie środki na realizację w 2019 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 12.948.811 zł, co stanowi 27,8 % dochodów planowanych ogółem.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

*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