

**Uchwała Nr 9/S/2018**  
**Składu Orzekającego Nr 5**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 9 kwietnia 2018 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2017 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), 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 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 9 listopada 2017 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

***Przewodniczący Składu:***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu:***

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego za 2017 rok

## Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego 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 2017 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 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 42 080 828 zł i po stronie wydatków w wysokości 40 560 828 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 1 520 000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	44 114 864 zł,
– po stronie wydatków	42 114 864 zł,
– planowana nadwyżka	2 000 000 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

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 2017 roku Powiatu uzyskała dochody w kwocie 44 095 930 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 130 638 zł, tj. 2,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,0%, w tym dochodów bieżących 100,0% oraz dochodów majątkowych 98,1%. W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 214 289 zł., przy zakładanym planie – 277 268 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 39 492 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 19 864 zł., co stanowi 50,3% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 52,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 23,8% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 23,4%.

Realizacja dochodów za 2017 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	102,1%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	97,7%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 10 703 609 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

– udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	6 641 768 zł, tj. 102,3% planu
---	--------------------------------

- |                        |                                |
|------------------------|--------------------------------|
| – opłata komunikacyjna | 1 047 139 zł, tj. 101,6% planu |
| – wpływy z usług       | 768 532 zł, tj. 106,2% planu   |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 306 203 zł, co stanowi 0,7% wykonanych dochodów. Należności zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 197 872 zł.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 23 317 989 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 16 877 183 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 10 074 332 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- |  |                                 |
|--|---------------------------------|
| – własne   | 707 839 zł, tj. 91,2% planu,    |
| – zlecone  | 7 453 434 zł, tj. 97,9% planu,  |
| – realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej | 160 291 zł, tj. 67,5% planu,    |
| – realizowane w ramach porozumień z jst                | 1 059 301 zł, tj. 100,0% planu, |
| – otrzymane z funduszy celowych                        | 222 666 zł, tj. 99,5 % planu.   |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 93,6% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 6,4%.

Realizacja wydatków ogółem za 2017 rok wyniosła 40 613 896 zł, to jest 96,4% planu, w tym wydatków bieżących 96,3% i wydatków majątkowych 97,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 25 754 982 zł, wykonano: 25 345 569 zł, co stanowi 98,4% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 2 632 698 zł. co stanowi 97,9% 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 96,6%.

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 Powiatu za 2017 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 3 482 034 zł wobec planowanej rocznej nadwyżki w wysokości 2 000 000 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 520 000 zł, która spłacono w całości. Powiat zabezpieczył w budżecie środki na realizację w 2017 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.



Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 7 750 100 zł, co stanowi 17,6% 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.*

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

Aleksandra Kwiatkowska  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy