

**Uchwała Nr 3/2012**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 3 września 2012 roku**

*w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Toruńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2012 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 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**

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku .

## Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Toruńskiego wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2012 roku oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

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 Toruńskiego zatwierdziła budżet na 2012 r. po stronie dochodów w wysokości 88.859.333 zł i po stronie wydatków w wysokości 91.466.318 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 2.606.985 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2012 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	90.257.109 zł,
– po stronie wydatków	90.701.241 zł,
– planowany deficyt	444.132 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować 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 I półroczu 2012 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 36.914.653 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.582.808 zł, tj. 4,3 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 40,9 % , w tym dochodów bieżących 49,8 % oraz dochodów majątkowych 8,2 % . W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.369.582 zł. Jednostka odniosła się do niskiego wykonania dochodów majątkowych w sprawozdaniu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dotacje celowe, które łącznie stanowiły 35,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 34,8 % planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów natomiast stanowiły 29,3 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2012 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	44,1 % ,
– subwencja ogólna	58,4 % ,
– dotacje celowe	23,5 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 13.844.865 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- opłata komunikacyjna 1.053.878 zł, tj. 46,1 % planu.
- udziały w podatku dochodowym 5.757.333 zł, tj. 43,5 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2012 roku stan należności wymagalnych wynosił 426.440,91 zł.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 15.448.314 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 11.839.344 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 76,6 %

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 7.621.474 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 4.521.549 zł, tj. 21,2 % planu,
- zlecone 2.875.461 zł, tj. 54,3 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 10.396 zł, tj. 35,8 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 214.068 zł, tj. 3,7 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,7 % a wydatków majątkowych - 26,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2012 roku wyniosła 33.485.941 zł, to jest 36,9 % planu, w tym wydatków bieżących 44,9 % i wydatków majątkowych 14,6 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 38.300.379 zł, wykonano: 17.521.683 zł, co stanowi 45,7 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2012 roku zostały zrealizowane w kwocie 3.018.859 zł. co stanowi 12,9 % 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 45,3 %.

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 5.324.764 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu Powiatu za I półrocze 2012 roku, budżet jednostki zamknął

się nadwyżką w wysokości 3.428.712 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 444.132 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2012 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 815.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 407.500 zł, co stanowi 50 % planu.

Powiat posiadał w budżecie środki na realizację w 2012 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 2012 roku zadłużenie jednostki wyniosło 11.755.270 zł, co stanowi 13 % dochodów planowanych ogółem.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy**

*Piotr Wasiaś*  
**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.