



**Uchwała Nr 3/I/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 1 września 2017 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Toruńskiego informacji  
o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 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), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 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

*Robert Pawlicki* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

## Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Toruńskiego wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r, poz. 1870 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2017 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 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 88 165 021 zł i po stronie wydatków w wysokości 93 552 507 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5 387 486 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	90 446 832 zł,
– po stronie wydatków	96 403 137 zł,
– planowany deficyt	5 956 305 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 I półroczu 2017 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 44 870 072,48 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 949 061,72 zł, tj. 6,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 49,6%, w tym dochodów bieżących 53,4% oraz dochodów majątkowych 24,5%. W Informacji omówiono poziom realizacji dochodów majątkowych. Dochody te dotyczą w szczególności dotacji celowych oraz środków na dofinansowanie inwestycji, które Powiat planuje zrealizować w II półroczu 2017r.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 43% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 28,8% planowanych dochodów.

Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły 28,2%.

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

- dochody własne 52,9%,
- subwencja ogólna 57,5%,
- dotacje celowe 32,9%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 20 586 013 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 9 448 006,52 zł, tj. 48,4% planu
- opłata komunikacyjna 1 164 581 zł, tj. 51,3% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2017 roku stan należności wymagalnych wyniósł 555 986,72 zł.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 14 675 094 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 10 161 504 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8 565 765,48 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano na zadania:

- własne 3 708 045,47 zł, tj. 33,3% planu,
- zlecone 3 351 329,20 zł, tj. 51% planu.

**3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 76,2%, a wydatków majątkowych – 23,8%.**

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2017 roku wyniosła 39 388 715,79 zł, to jest 40,8% planu, w tym wydatków bieżących 45,6% i wydatków majątkowych 25,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 42 843 872 zł, wykonano 20 413 178,54 zł, co stanowi 47,6% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 5 309 391,11 zł. co stanowi 23,7% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niższego 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 57,5%.

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 wyniosła 8 421 186,08 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Zarządu Powiatu za I półrocze 2017 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 5 481 356,69 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5 956 305 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2017 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 800 000 zł. W I półroczu nie dokonano spłat zadłużenia. Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w Informacji, dokonanie spłaty planowane jest w II półroczu 2017r.

Powiat posiadał 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 I półrocza 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 8 945 000 zł, co stanowi 9,9% dochodów planowanych ogółem.

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

6. Powiat nie posiada SP ZOZ, instytucji kultury i innych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych.

*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