

**Uchwała Nr 19/S/2020**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 kwietnia 2020 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 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 2019 r., poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. 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

*Edyta Nowek* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie**

sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego za 2019 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 2019 r., poz. 869 ze zm.), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2019 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 2019 r. po stronie dochodów w wysokości 51 644 045,58 zł i po stronie wydatków w wysokości 52 340 709,58 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 696 664,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniósł:

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 53 336 172,30 zł, |
| – po stronie wydatków | 62 798 961,30 zł, |
| – planowany deficyt   | 9 462 789,00 zł.  |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytów 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 2019 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 50 590 771,25 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1 232 561,16 zł, tj. 2,4% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 94,8%, w tym dochodów bieżących 98,6% oraz dochodów majątkowych 37,8%. Główną przyczyną niskiego poziomu realizacji dochodów majątkowych było niezrealizowanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości oraz części dotacji celowych na inwestycje (dotacje z budżetu UE, dotacje w ramach porozumień z jst, dotacje z państwowych funduszy celowych)

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 253 296,02 zł, przy zakładanym planie 1 780 851,63 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w 2019 r. nie zostały zrealizowane dochody ze sprzedaży nieruchomości. Dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości 500 000 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że brak wykonania dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w 2019 r. ma istotny wpływ na spełnienie relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2020-2022.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 42,8% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 30,5% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 26,7%.

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

- dochody własne 97,2%,
- subwencja ogólna 100,0%,
- dotacje celowe 83,9%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 15 799 427,59 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 8 998 187,78 zł, tj. 101,1% planu
- opłata komunikacyjna 1 087 033,68 zł, tj. 103,0% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2019 roku stan należności wymagalnych wyniósł 705 927,91 zł, co stanowi 0,9% wykonanych dochodów. Skład Orzekający zauważa wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 216 226,85 zł.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 22 840 075,00 zł, w tym z tytułu subwencji oświatowej 15 676 136,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 11 951 268,66 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1 719 480,36 zł, tj. 77,4% planu,
- zlecone 8 300 651,75 zł, tj. 99,7% planu.

Niższy poziom zrealizowanych dochodów z tytułu dotacji na zadania własne wynika głównie z braku pełnej realizacji dotacji na dofinansowanie inwestycji.

**3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 80,1%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 19,9%.**

Realizacja wydatków ogółem za 2019 rok wyniosła 59 659 895,28 zł, to jest 95,0% planu, w tym wydatków bieżących 95,4% i wydatków majątkowych 93,2%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 30 089 716,13 zł, wykonano 29 650 832,81 zł, co stanowi 98,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2019 roku zostały zrealizowane w kwocie 11 648 854,26 zł, co stanowi 93,2% 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 99,2%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące. Nadwyżka operacyjna wyniosła 1 347 169,07 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 2019 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 9 069 124,03 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 9 462 789,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2019 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 800 000,00 zł i spłacono w pełnej wysokości.

Powiat zabezpieczył 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 2019 roku zadłużenie jednostki wyniosło 16 650 082,00 zł, co stanowi 32,9% 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.

*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