

Uchwała Nr 233/19
Zarządu Powiatu Stargardzkiego
z dnia 21 marca 2019 r.

w sprawie przyjęcia bilansu z wykonania budżetu

Na podstawie art. 52 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) w związku z § 28 ust. 1 pkt 1, § 32 ust. 1 i § 34 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) uchwała się, co następuje:

§ 1. Przyjmuje się bilans z wykonania budżetu Powiatu Stargardzkiego za 2018 rok zgodnie z załącznikiem do niniejszej uchwały.

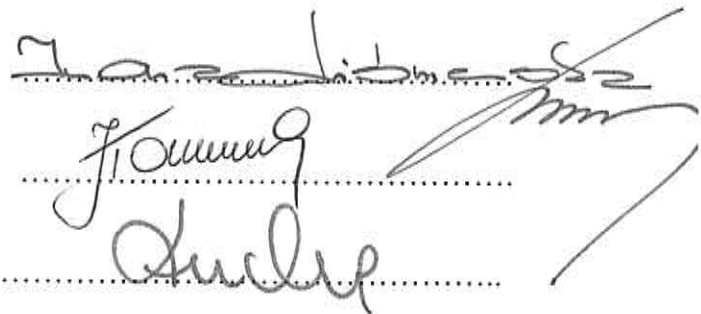
§ 2. Zobowiązuje się Skarbnika Powiatu do przekazania bilansu o którym mowa w § 1 do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w terminie do 30 kwietnia 2019 r.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Iwona Wiśniewska – Starosta Stargardzki

Joanna Tomczak – Wicestarosta

Irena Agata Łucka – Członek Zarządu



.....
.....
.....

UZASADNIENIE

Zgodnie z art. 52 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z § 28 ust. 1 pkt 1, § 32 ust. 1 i § 34 ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej sporządza się w terminie 3 miesięcy od dnia, na który zamyka się księgi rachunkowe bilans z wykonania budżetu za 2018 rok. W przypadku rozliczeń budżetu zgodnie z § 26 ust. 1 rozporządzenia rokiem obrotowym jest rok budżetowy. Bilans przekazuje się Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Szczecinie w terminie do 30 kwietnia b.r.

Powiat Stargardzki w 2018 r. gwarancji ani poręczeń nie udzielał. Powiat również w 2018 r. gwarancji i poręczeń nie otrzymał.

Aktywa trwałe na koniec okresu sprawozdawczego wynoszą 14 378 730,49 zł i w stosunku do poprzedniego roku są wyższe o kwotę 2 057 628,21 zł, z tego:

- środki pieniężne są wyższe o kwotę 753 769,43 zł,
- należności i rozliczenia są wyższe o kwotę 1 301 428,01 zł,
- rozliczenia międzyokresowe- odsetki od zaciągniętych kredytów za IV kwartał w stosunku do roku poprzedniego zwiększyły się o kwotę 2 430,77 zł.

Pasywa zwiększyły się o łączna kwotę 2 057 628,21 zł, z tego:

Zobowiązania ogółem zwiększyły się o kwotę 6 556 249,86 zł, z czego:

- zobowiązania finansowe zwiększyły się o kwotę 6 488 919,77 zł,
- zobowiązania wobec budżetów zmniejszyły się o kwotę 19 277,93 zł,
- pozostałe zobowiązania zwiększyły się o kwotę 86 608,02 zł.

Aktywa netto budżetu zmniejszyły się o kwotę 5 120 066,65 zł.

Deficyt budżetu wynosi 5 120 066,55 zł, a skumulowany wynik budżetu w stosunku do roku poprzedniego zwiększył się o kwotę 656 421,93 zł.

Rozliczenia międzyokresowe zwiększyły się o kwotę 621 445,00 zł.


SKARBNIK POWIATU
Mirosława Makarska-Banaszak

Bilans Budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego

Przedmiotem ewidencji w księdze rachunkowej budżetu jest przepływ środków finansowych z rachunku i na rachunek budżetu oraz rozliczenie tych środków na podstawie sprawozdań o dochodach i wydatkach budżetowych jednostek budżetowych i urzędu jednostki samorządu terytorialnego. Obok dochodów i wydatków budżetowych w ewidencji wykonania budżetu rejestruje się też przychody i rozchody budżetu wykonywane z rachunku budżetu, określanego także jako rachunek podstawowy jednostki samorządu terytorialnego.

Rachunkowość wykonania budżetu prowadzona jest według zasady kasowej w odniesieniu do uznania dochodów i wydatków budżetowych. Jednak od zasady kasowej w ewidencji dochodów i wydatków istnieją wyjątki, których przykładem mogą być zaliczanie do dochodów wykonanych okresu sprawozdawczego udziały w dochodach budżetu państwa z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, a także subwencji oświatowej i dotacji celowej na styczeń wpływającej w grudniu roku poprzedniego. „Dochody budżetowe” w księdze rachunkowej odpowiadają w sprawozdaniach budżetowych kategorii dochodów wykonanych.

Do ewidencji przychodów i rozchodów budżetu, ze względu na ich istotę, stosuje się zasadę memoriałową, co skutkuje występowaniem rozrachunków w ewidencji wykonania budżetu.

Bilans z wykonania budżetu jest jedynym składnikiem sprawozdania finansowego sporządzonego na podstawie ksiąg rachunkowych wykonania budżetu.

Powiat Stargardzki w 2018 roku osiągnął dochody budżetowe w wysokości 122 651 158,11 zł, a na realizację zadań poniósł wydatki w kwocie 128 111 192,76 zł, i tym samym zamknął się deficytem budżetowym w kwocie 5 460 034,65 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 14 252 574,15 zł został zmniejszony o kwotę 8 792 539,50 zł.

W ubiegłym roku budżetowym zaciągnięto kredyt bankowy w Banku Gospodarstwa Krajowego w kwocie 10 022 419,00 zł i dokonano spłaty kredytów bankowych w kwocie 3 535 930,00 zł. Zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 29 813 874,00 zł.

W 2018 r. powiat we wszystkich miesiącach roku utrzymywał płynność finansową i nie wystąpiła konieczność zaciągania kredytu w rachunku bieżącym na pokrycie w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Umowa na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu została zawarta w dniu 29.06.2018 r., ale nie wystąpiła konieczność korzystania z kredytu w kwocie 5 000 000,00 zł.

Wykonanie budżetu za 2018 r. przedstawia się następująco:

Zestawienie wykonania budżetu za 2018 r.				
w zł				
Lp.	Wyszczególnienie	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie
1.	DOCHODY	114 737 585,20	121 121 833,24	122 651 158,11
	w tym:			
	Dochody bieżące	104 417 285,20	110 371 350,40	112 428 313,12
	Dochody majątkowe	10 320 300,00	10 750 482,84	10 222 844,99
2.	WYDATKI	126 899 674,24	135 374 407,39	128 111 192,76
	w tym:			
	Wydatki bieżące	102 989 641,28	112 470 995,50	109 069 033,80
	Wydatki majątkowe	23 910 032,96	22 903 411,89	19 042 158,96
3.	Wynik wykonania budżetu (1-2)	-12 162 089,04	-14 252 574,15	-5 460 034,65
4.	PRZYCHODY	14 802 353,04	18 988 504,15	18262 702,15
	w tym:			
	1. Kredyty i pożyczki	12 677 353,00	10 748 221,00	10 022 419,00
	2. Inne źródła:	2 125 000,04	8 240 283,15	8 240 283,15
	a) wolne środki o których mowa w art..217 ust.2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych	2 125 000,04	8 240 283,15	8 240 283,15
5.	ROZCHODY	2 640 264,00	4 735 930,00	4 735 930,00
	w tym:			
	a) spłata kredytów i pożyczek	2 308 530,00	3 535 930,00	3 535 930,00
	b) udzielone pożyczki i kredyty	331 734,00	1 200 000,00	1 200 000,00
6.	Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów		29 813 874,00	

I. Objasnienia do bilansu z wykonania budżetu Powiatu Stargardzkiego za 2018

w zł

AKTYWA **14 378 730,49**

I. Środki pieniężne **12 196 745,96**
I. Środki pieniężne

Pozycję bilansową stanowią środki pieniężne w banku, z tego:

- 1.1 Środki pieniężne budżetu - 12 108 692,96
w tym środki na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki – 340 042,44
- 1.2. Pozostałe środki pieniężne - 88 053,00
Środki na rachunku projektu „Programu wyrównywania różnic między regionami III” Obszar B i D

II. Należności i rozliczenia **1 942 973,70**

1. Należności finansowe **1 200 000,00**

Należności z tytułu udzielonej pożyczki Samodzielnemu Publicznemu Wielospecjalistycznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Stargardzie – 1 200 000,00

2. Należności od budżetów **646 601,79**

z tego:

- 1.1. Ministerstwo Finansów - 638 188,00
udział w podatku dochodowym od osób fizycznych
- 1.2. Zachodniopomorski Urząd Skarbowy w Szczecinie – 5 480,94
udział w podatku dochodowym od osób prawnych
- 1.3. Urząd Skarbowy w Stargardzie - 80,72
udział w podatku dochodowym od osób prawnych
- 1.4. Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie - 2,37
udział w podatku dochodowym od osób prawnych
- 1.5. Pierwszy Śląski Urząd Skarbowy w Sosnowcu – 1,11
udział w podatku dochodowym od osób prawnych
- 1.6. Kujawsko Pomorski Urząd Skarbowy w Bydgoszczy – 1,79
udział w podatku dochodowym od osób prawnych
- 1.7. III Urząd Skarbowy w Szczecinie - 13,52
udział w podatku dochodowym od osób prawnych
- 1.8. Pierwszy WLKP Urząd Skarbowy w Poznaniu - 2 313,19
udział w podatku dochodowym od osób prawnych
- 1.9. Trzeci Mazowiecki Urząd Skarbowy w Radomiu – 94,10
udział w podatku dochodowym od osób prawnych.

- 2.0. Drugi WLKP Urząd Skarbowy w Kaliszu - 303,22
 udział w podatku dochodowym od osób prawnych
- 2.1. Urząd Skarbowy Warszawa – Wola – 67,38
- 2.2. Urząd Skarbowy w Pyrzycach – 31,95
- 2.3. Urząd Skarbowy Warszawa Mokotów - 7,68
- 2.4. Urząd Skarbowy w Goleniowie – 15,82

2. Pozostałe należności i rozliczenia	96 371,91
----------------------------------------------	------------------

z tego:

- 2.1. Starostwo Powiatowe w Stargardzie – 96 251,89
- rozliczenie dochodów budżetowych
- 2.2. Powiatowe Centrum Pomocy w Stargardzie – 0,02
- rozliczenie dochodów budżetowych
- 2.3. Powiatowy Urząd Pracy w Stargardzie – 120,00
- rozliczenie dochodów budżetowych

III. Rozliczenia międzyokresowe	239 010,83
----------------------------------------	-------------------

1. Rozliczenia międzyokresowe -

Naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów bankowych za IV kwartał 2018 roku do zapłaty w styczniu 2019 r.

PASYWA	14 378 730,49
---------------	----------------------

I. Zobowiązania	30 190 028,99
------------------------	----------------------

1. Zobowiązania finansowe	30 052 884,83
----------------------------------	----------------------

1.1 Krótkoterminowe	2 697 359,83
----------------------------	---------------------

- naliczone odsetki od zaciągniętych kredytów bankowych za IV kwartał 2018 roku do zapłaty w styczniu 2019 roku – 239 010,83

- kredyty bankowe przypadające do spłaty od dnia bilansowego w ciągu 12 m-cy – 2 458 349,00

1.2 Długoterminowe	27 355 525,00
---------------------------	----------------------

Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych

2. Zobowiązania wobec budżetów	49 090,97
---------------------------------------	------------------

- 2.1. Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie
zwrot niewykorzystanych w 2018 roku dotacji celowych - 42 619,18
- 2.2. Pierwszy Urząd Skarbowy w Szczecinie - 1,79
- 2.3. Ministerstwo Edukacji Narodowej (program „Za Życiem”) - 6 470,00
zwrot nadpłaty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych

3. Pozostałe zobowiązania	88 053,19
----------------------------------	------------------

- 3.1. Projekt w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami III” – obszar BiD
– odsetki na rachunku bankowym
- 3.2. Projekt w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami III” – obszar BiD
– dotacja na wydatki bieżące – 2 092,36
- 3.3. Projekt w ramach „Programu wyrównywania różnic między regionami III” – obszar BiD
– dotacja na wydatki majątkowe – 85 599,20
- 3.4. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Stargardzie
– świadczenie nienależnie pobrane i nie zwrócone w terminie - 0,19

II. Aktywa netto budżetu	-20 207 168,50
---------------------------------	-----------------------

- 1. Wynik wykonania budżetu** - 5 460 034,65
 - 1.1. Deficyt budżetu (-) - 5 120 066,65
 - 1.2. Rezerwa na niewygasające wydatki - 339 968,00
- 2. Skumulowany wynik budżetu - 15 087 101,85

III. Rozliczenia międzyokresowe	4 395 870,00
----------------------------------------	---------------------

- 1.1. Subwencja ogólna część oświatowa przekazana przez
Ministerstwo Finansów w 2018 r. na wypłatę wynagrodzeń dla nauczycieli
w styczniu 2019 r. - 3 986 370,00
- 1.2. Dotacja celowa przekazana w 2018 r. przez Zachodniopomorski
Urząd Wojewódzki w Szczecinie na wypłatę wynagrodzeń dla pracowników Powiatowej
Państwowej Straży Pożarnej w styczniu 2019 r. - 409 500,00

Informacje uzupełniające:

Powiat Stargardzki w 2018 r. gwarancji ani poręczeń nie udzielał. Powiat również w 2018 r. gwarancji i poręczeń nie otrzymał.

Aktywa na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 14 378 730,49 zł i w stosunku do roku poprzedniego roku są wyższe o kwotę 2 057 628,21 zł, z tego:

Środki pieniężne są wyższe o kwotę 753 769,43 zł,

Należności i rozliczenia są wyższe o kwotę 1 301 428,01 zł,

Rozliczenia między okresowe - odsetki od zaciągniętych kredytów za IV kwartał) w stosunku do roku poprzedniego zwiększyły się o kwotę 2 430,77 zł.

Pasywa zwiększyły się o łączną kwotę 2 057 628,21 zł, z tego:


Zobowiązania ogółem zwiększyły się o kwotę 6 556 249,86 zł:

- 1) Zobowiązania finansowe zwiększyły się o kwotę 6 488 919,77 zł,
- 2) Zobowiązania wobec budżetów zmniejszyły się o kwotę 19 277,93 zł,
- 3) Pozostałe zobowiązania zwiększyły się o kwotę 86 608,02 zł.

Aktywa netto budżetu zwiększyły się o kwotę 5 120 066,65 zł.

Deficyt budżetu wynosi 5 120 066,65 zł, a **skumulowany wynik budżetu** w stosunku do roku poprzedniego zwiększył się o kwotę 656 421,93 zł

Rozliczenia międzyokresowe zwiększyły się o kwotę 621 445,00 zł.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Powiat Stargardzki ul. Skarbowa 1 73-110 STARGARD	BILANS z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego Powiat stargardzki sporządzony na dzień 31-12-2018 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie 21-03-19
		Wysłać bez pisma przewodniego 014F679C6540203B 
Numer identyfikacyjny REGON 811684210		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	11 442 976,53	12 196 745,96	I Zobowiązania	23 633 779,13	30 190 028,99
I.1 Środki pieniężne	11 442 976,53	12 196 745,96	I.1 Zobowiązania finansowe	23 563 965,06	30 052 884,83
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	11 442 976,53	12 108 692,96	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 272 510,06	2 697 359,83
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	88 053,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	22 291 455,00	27 355 525,00
II Należności i rozliczenia	641 545,69	1 942 973,70	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	68 368,90	49 090,97
II.1 Należności finansowe	0,00	1 200 000,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	1 445,17	88 053,19
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-15 087 101,85	-20 207 168,50
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	1 200 000,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-656 421,93	-5 460 034,65
II.2 Należności od budżetów	550 006,78	646 601,79	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	91 538,91	96 371,91	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-656 421,93	-5 120 066,65
III Rozliczenia międzyokresowe	236 580,06	239 010,83	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	-339 968,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	339 968,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-14 430 679,92	-15 087 101,85
			III Rozliczenia międzyokresowe	3 774 425,00	4 395 870,00
Suma aktywów	12 321 102,28	14 378 730,49	Suma pasywów	12 321 102,28	14 378 730,49

Mirosława Makarska-Banaszak
skarbnik

2019-03-20
rok, miesiąc, dzień

Irena Agata Łucka
Iwona Małgorzata Wiśniewska
Joanna Tomczak
zarząd

BeSTia

014F679C6540203B

Mirosława Makarska-Banaszak
skarbnik

2019-03-20
rok, miesiąc, dzień

Irena Agata Łucka
Iwona Małgorzata Wiśniewska
Joanna Tomczak
zarząd