

Uchwała Nr 18/S/2016

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 28 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Świeckiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2015 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 obrachunkowych (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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: Włodzimierz Górzyński

Członkowie: Lidia Dudek

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za 2015 rok.

U z a s a d n i e n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawą) Zarząd Powiatu Świeckiego przedłożył w dniu 1 kwietnia 2016 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę 44/377/16 29 marca 2016 roku, do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok oraz informację o stanie mienia Powiatu (dalej - sprawozdanie).

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi

na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2014 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) oraz sprawozdaniami sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

Dokonując analizy sprawozdania Skład Orzekający uwzględnił wymogi formalno-prawne wynikające z art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 269 ustawy oraz zgodność danych ujętych w sprawozdaniu ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych oraz z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2015 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 93 434 127,61 zł, z czego 12 660 231,11 zł, czyli 13,54% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,45 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 682 920,81 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 2 449 997,36 zł.

Źródła dochodów budżetowych Powiatu oraz ich stopień realizacji przedstawiają się następująco:

- dochody własne 28 610 357,31 zł, tj. 30,63 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 37 960 968,00 zł, tj. 40,62 % ogółu dochodów,
- dotacje 26 862 802,30 zł tj. 28,75 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych 1 530 551,40 zł, tj. 1,63 % dochodów ogółem,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych 14 826 436,00 zł, tj. 15,86 % dochodów ogółem,
- dochody z majątku 1 284 621,72 zł, tj. 1,37 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu windykację należności budżetowych. Na koniec 2015 roku zaległości z ww. tytułów wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 435 310,03 zł, tj. 0,46 % w relacji do dochodów ogółem. W porównaniu z rokiem ubiegłym odnotowano wzrost zaległości o 31 334,22 zł.

Dochody majątkowe wykonano w 97,66 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 44,74 % tj. w kwocie 18 404,30 zł (plan 41 128,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 94 935 177,88 zł, tj. 97,16 % planu, wydatki bieżące stanowią 72 657 815,78 zł, tj. 76,53 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 22 277 362,10 zł, tj. 23,47 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,16 % planu, a wydatków majątkowych 98,11 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, pochodne oraz wydatki związane z realizacją zadań statutowych. .

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych, bowiem przekroczenia planu wydatków wynikające z zaokrągleń wynoszą 4,37 zł. Zgodnie z art.26 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku (Dz. U. z 2013 r. poz. 168 j.t.) nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie określone w art. 5-16 ustawy, nie przekraczające kwoty minimalnej ogłoszonej przez Prezesa GUS w Monitorze Polskim. Kwota ta na koniec 2015 roku wynosiła 2 917,14 zł. .

W 2014 roku Rada Powiatu uchwaliła wykaz wydatków niewygasających w wysokości 419 681,00 zł, których stopień realizacji w 2015 roku przedstawiono w informacji z wykonania budżetu.

Ponadto w sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu.

Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 1 642 402,35 zł, wykorzystano na zadania z zakresu ochrony środowiska w wysokości 688 464,85 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Świeckiego za 2015 rok zamknął się deficytem w wysokości 1 501 050,27 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3 763 013,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 8 116 079,72 zł.

Powiat zrealizował przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 5 531 017,42 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS sporządzonym według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono zgodnie z planem w kwocie 2 612 999,92 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2015 roku 2 999 902,84 zł, tj. 3,19 % w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Powiatu na koniec 2015 roku

wyniosło 13 660 500,08 zł, co stanowi 14,62 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Powiat z uwagi na prawidłową realizację zobowiązań przez podmiot któremu udzielono poręczenia, nie był zobowiązany do ponoszenia wydatków z tego tytułu.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Zarządu Powiatu Świeckiego.

Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą oraz zamieszczono informację o stanie mienia komunalnego według wymogów określonych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Górzyński
mgr Włodzisław Górzyński

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Św. Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty otrzymania opinii.

28 04 16
J