

Uchwała Nr 5/S/2016
Składu Orzekającego Nr 5
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 5 kwietnia 2016 roku

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Grudziądzkiego sprawozdaniu z wykonania budżetu 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 rachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn.zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 885 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Grudziądzkiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 885 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2015 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 2015 r. po stronie dochodów w wysokości 22 611 651 zł i po stronie wydatków w wysokości 26 048 151 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3 436 500 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	23 873 862 zł,
– po stronie wydatków	28 171 683 zł,
– planowany deficyt	4 297 821 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z zaciąganych kredytów i pożyczek oraz z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych

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 2015 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 23 896 840 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 612 703 zł, tj. 2,6% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,1%, w tym dochodów bieżących 100,1% oraz dochodów majątkowych 100,3%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymała środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 47 434 zł., przy zakładanym planie – 72 038 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 312 zł. a zostały zrealizowane w kwocie 1 909 zł., co stanowi 611,7% planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 54,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 38,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 7,2%.

Realizacja dochodów za 2015 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	102,2%
– subwencja ogólna	100,0%
– dotacje celowe	89,5%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9 447 057 zł, w tym do najwyższej wykonanych należą:

- | | |
|---|--------------------------------|
| – udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych | 4 604 778 zł, tj. 101,5% planu |
| – wpływy z opłaty komunikacyjnej | 1 145 726 zł, tj. 101,4% planu |
| – wpływy z usług | 1 872 409 zł, tj. 100,1% planu |

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2015 roku stan należności wymagalnych wyniósł 53 374 zł. co stanowi 0,2% wykonanych dochodów.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 12 916 932 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 2 756 033 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 1 532 851 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- | | |
|--|------------------------------|
| – własne | 682 984 zł, tj. 96,3% planu, |
| – zlecone | 663 742 zł, tj. 97,4% planu, |
| – realizowane w ramach porozumień z jst | 9 000 zł, tj. 100,0% planu, |
| – otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielonej pomiędzy jst | 66 822 zł, tj. 33,4% planu. |

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 74,5% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 25,5%.

Realizacja wydatków ogółem za 2015 rok wyniosła 26 133 979 zł, to jest 92,8% planu, w tym wydatków bieżących 92,9% i wydatków majątkowych 92,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 8 301 927 zł, wykonano: 8 111 619 zł, co stanowi 97,7% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 6 631 420 zł co stanowi 92,3% planu rocznego i realizacja ich została omówiona.

Dotacje z budżetu Powiatu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 97,7%.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

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 2015 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 2 237 139 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 4 297 821 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 166 700 zł, którą wykonano w 100%.

Powiat zabezpieczył w budżecie środki na realizację w 2015 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2015 roku zadłużenie jednostki wyniosło 5 666 600 zł, co stanowi 23,7% dochodów wykonanych ogółem.

5. 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.

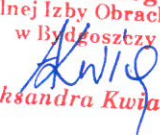
8. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Aleksandra Kwiatkowska