

**Uchwała Nr 5/S/2016
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 06.04.2016 roku**

Starostwo Powiatowe
w Wąbrzeźnie

2016 -04- 15

Wpł.
Zaś.

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wąbrzeskiego 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 rachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), 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 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - *Członek Kolegium RIO*

Aleksandra Kwiatkowska - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok .

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Wąbrzeskiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz.885 z późn.zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izby 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 39.310.840,85zł i po stronie wydatków w wysokości 39.210.840,85 zł, czyli z planowaną nadwyżką w kwocie 100.000 zł.

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

– po stronie dochodów	42.342.682,75 zł,
– po stronie wydatków	43.768.225,71 zł,
– planowany deficyt	1.425.542,96 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków.

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 40.839.552,03zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 6.926.757,14 zł, tj.17,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 96,5% , w tym dochodów bieżących 96,4% oraz dochodów majątkowych 96,7% .

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 36,2 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 18,2 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 45,6%.

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

– dochody własne	100,8 % ,
– subwencja ogólna	100,0 % ,
– dotacje celowe	91,9 % .

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.744.886,05 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– udziały w podatku dochodowym	4.578.809,43 zł, tj. 99,7 % planu,
– opłata komunikacyjna	739.853,00 zł, tj.102,8% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2015 roku stan należności wymagalnych wyniósł 110.273,44 zł.

Ze Sprawozdania z wykonania budżetu za 2015rok, wynika, że jednostka podejmowała działania w celu ściągnięcia należności wymagalnych poprzez wysyłanie upomnień do dłużników oraz wystawianie tytułów wykonawczych i kierowanie ich do organów egzekucyjnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 15.331.660 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 11.068.118 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 17.763.006 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania :

- własne 8.935.870,88 zł, tj. 87,3 % planu,
- zlecone 5.825.418,80 zł, tj. 99,5 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 79,7 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 20,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2015 rok wyniosła 41.024.880,52 zł, to jest 93,7 % planu, w tym wydatków bieżących 92,8 % i wydatków majątkowych 97,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 19.132.248,26 zł, wykonano: 18.898.635,43 zł, co stanowi 98,8% planu po zmianach.

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

Wydatki inwestycyjne w 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 8.182.733,37 zł. co stanowi 98,4% 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 99,6 %.

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 185.328,49 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 1.425.542,96 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2015 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 300.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 300.000 zł, co stanowi 100,00 % planu.

Powiat posiadał 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 12.270.000 zł.

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.

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

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Robert Pawlicki
mgr Robert Pawlicki

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.