

Uchwała Nr 8/S/2015
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2015 roku

2015 -04- 15

Wpl.

Zat.

w sprawie : wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Wąbrzeźnie sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2014 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 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 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 2014 rok.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu w Wąbrzeźnie 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 Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2014 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 2014 r. po stronie dochodów w wysokości 41.930.234 zł i po stronie wydatków w wysokości 41.821.597 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 108.637 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	43.245.379 zł,
– po stronie wydatków	43.597.800 zł,
– planowany deficyt	352.421 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi 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 2014 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 43.163.934 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 10.353.047 zł, tj. 24,0% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,8%, w tym dochodów bieżących 100,1% oraz dochodów majątkowych 98,9 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 8.309.721 zł., przy zakładanym planie – 8.524.009 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 16.510 zł. i zostały zrealizowane w 100% zakładanego planu.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 37,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 17,2% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów stanowiły natomiast 44,9%.

Realizacja dochodów za 2014 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	102,5%,
– subwencja ogólna	100,0%,
– dotacje celowe	98,6%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7.627.792 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 4.044.725 zł, tj. 101,1% planu
- wpływy z opłaty komunikacyjnej 714.051 zł, tj. 102,0% planu
- wpływy z usług 1.788.340 zł, tj. 103,8% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 99.447 co stanowi 0,2% wykonanych dochodów.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 16.406.756 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 12.134.105 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 19.129.387 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 9.866.929 zł, tj. 97,8% planu,
- zlecone 5.844.383 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 2.100 zł, tj. 100,0% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 49.200 zł, tj. 65,3% planu,
- otrzymane z funduszy celowych 14.491 zł, tj. 99,9% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,2% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 26,8%.

Realizacja wydatków ogółem za 2014 rok wyniosła 41.890.812 zł, to jest 96,1% planu, w tym wydatków bieżących 95,2% i wydatków majątkowych 98,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 18.827.865 zł, wykonano: 18.426.991 zł, co stanowi 97,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 11.250.112 zł. co stanowi 98,3% 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 100,0%.

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 2014 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.273.122 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 352.421 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 308.637 zł. Natomiast spłacono kwotę

208.637 zł, co stanowi 67,6% planu. Z objaśnień zawartych w sprawozdaniu wynika, że Powiat dokonywał spłat zgodnie z harmonogramem.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2014 roku zadłużenie jednostki wyniosło 12.570.000 zł, co stanowi 29,1% dochodów wykonanych ogółem.

Powiat w 2007 r. udzielił BRE Bankowi Hipotecznemu S.A. w Warszawie poręczenia za zobowiązania z tytułu kredytu udzielonego ZOZ w Wąbrzeźnie. W 2014 roku Powiat nie ponosił wydatku z tego tytułu.

5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.
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.
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