4885/2016
WPŁYNĘŁO
Starostwo Powiatowe w Inowrocławiu
Kancelaria Ogólna
2016 -04- 14
Do załączników
Nadzwyczajna

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 12 kwietnia 2016 r.

RIO-SO3-4204-12/2016

Pan
Tadeusz Majewski
Starosta Inowrocławski

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 12/S/2016 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 12/S/2016
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia.

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 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 2013 r. poz. 885 z późń. 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:	*Andrzej Tatkowski*
Członkowie:	*Lidia Dudek*
	Włodzimierz Górzyński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego 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 ustawa) Zarząd Powiatu Inowrocławskiego przedłożył w dniu 24 marca 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 232/2016 z dnia 23 marca 2016 r., do której 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 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

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 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 149.696.324,28 zł, z czego 3.154.615,36 zł, czyli 2,1% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,7%.

W okresie sprawozdawczym na programy i projekty realizowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego, Powiat otrzymał środki w wysokości 1.426.578,62 zł, tj. 90,2% planu. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 1.822.492,02 zł, tj. 91,5% planu.

Struktura osiągniętych w 2015 roku dochodów budżetowych powiatu przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna - 72.598.230,00 zł, tj. 48,5% dochodów ogółem,
- dochody własne - 46.321.357,31 zł, tj. 30,9% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 30.776.736,97 zł, tj. 20,6% dochodów ogółem.

Główne źródła zrealizowanych dochodów własnych w osiągniętych dochodach ogółem przedstawiały się następująco:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 25.836.273,00 zł, tj. 17,3% dochodów ogółem,
- wpływy z usług - 10.776.014,01 zł, tj. 7,2% dochodów ogółem,
- opłata komunikacyjna - 3.248.785,45 zł, tj. 3,2% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu windykację zaległości budżetowych. Na koniec 2015 roku zaległości budżetowe wynoszą 578.214,06 zł, tj. 0,4% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 1,2% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych. Niepokojącym zjawiskiem jest wzrost zaległości budżetowych w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 115.625,40 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 142.011.428,44 zł, tj. 95,2% planu, wydatki bieżące stanowią 136.411.138,60 zł, tj. 96,1% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5.600.289,84 zł, tj. 3,9% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,2% ich planu, a wydatków majątkowych 76,1% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 89.636.034,69 zł, dotacje na zadania bieżące w kwocie 8.950.539,45 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 5.079.704,37 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Powiat Inowrocławski zrealizował dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 1.483.718,94 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska poniesiono wydatki w kwocie 660.338,22 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Inowrocławskiego za 2015 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 7.684.895,84 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 2.597.265,00 zł. W omawianym okresie sprawozdawczym Powiat Inowrocławski wypracował nadwyżkę operacyjną (bieżącą) w kwocie 10.130.570,32 zł.

Przychody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu wolnych środków wyniosły 10.753.484,94 zł. Rozchody budżetu z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 6.770.000,00 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2015 roku 7.964.655,01 zł, tj. 5,3% w relacji do wykonanych dochodów. Zadłużenie Powiatu na koniec 2015 roku wyniosło 37.130.000,00 zł, co stanowi 24,8% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W sprawozdaniu omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla organu wykonawczego Powiatu.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Andrzej Tatkowski

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.