

Uchwała Nr 11/S/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 kwietnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2016 r. 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 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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 Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za 2016 r.

U z a s a d n i e

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. - dalej ustawa) Zarząd Powiatu Inowrocławskiego przedłożył w dniu 23 marca 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 409/2017 z dnia 22 marca 2016 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2016 r. (dalej - sprawozdanie) oraz Uchwałę Nr 410/2017 z dnia 22 marca 2017 r. w sprawie informacji o stanie mienia Powiatu na dzień 31 grudnia 2016 r.

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. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (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 2016 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 r. Powiat uzyskał dochody w kwocie 148.770.524,65 zł, z czego 148.847,82 zł, czyli 0,1% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,5%.

W okresie sprawozdawczym na programy i projekty realizowane z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego, Powiat otrzymał środki w wysokości 28.258,28 zł. Wydatki na programy i projekty realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 28.953,71 zł.

Struktura osiągniętych w 2016 r. dochodów budżetowych powiatu przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna - 72.357.711,00 zł, tj. 48,6% dochodów ogółem,
- dochody własne - 48.332.303,47 zł, tj. 32,5% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 28.080.510,18 zł, tj. 18,9% dochodów ogółem.

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 27.527.179,00 zł, tj. 18,5% dochodów ogółem,
- wpływy z usług - 11.569.220,05 zł, tj. 7,8% dochodów ogółem,
- opłata komunikacyjna - 2.931.061,30 zł, tj. 2,0% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu windykację zaległości budżetowych. Na koniec 2016 r. zaległości budżetowe wynoszą 625.037,78 zł, tj. 0,4% w relacji do wykonanych dochodów ogółem i 1,3% w relacji do zrealizowanych dochodów własnych. Niepokojącym zjawiskiem jest wzrost zaległości budżetowych w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 46.823,72 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 135.725.183,54 zł, tj. 94,2% planu, wydatki bieżące stanowią 132.537.439,41 zł, tj. 97,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 3.187.744,13 zł, tj. 2,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 94,8% ich planu, a wydatków majątkowych 75,4% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 87.632.196,36 zł, dotacje na zadania bieżące w kwocie 8.982.153,87 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych 5.669.130,16 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 1.455.896,48 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska poniesiono wydatki w kwocie 559.642,94 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Inowrocławskiego za 2016 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 13.045.341,11 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 3.891.987,00 zł. W omawianym okresie sprawozdawczym Powiat Inowrocławski wypracował nadwyżkę operacyjną (bieżącą) w kwocie 16.084.237,42 zł.

Przychody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu wolnych środków wyniosły 11.668.380,78 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 2016 r. 7.745.652,37 zł, tj. 5,2% w relacji do wykonanych dochodów. Zadłużenie Powiatu na koniec 2016 r. wyniosło 30.360.000,00 zł, co stanowi 20,4% 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 2016 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Andrzej
Tańkowski
Data: 2017.04.12 11:06:20 CEST

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.