

dat. 11.15



Regionalna Izba
Obrachunkowa w Bydgoszczy

Włocławek, dnia 15 kwietnia 2016 r.

RIO-SO.10- 4204-1/2016

Wojciech

STARGSTWO POWIATOWE
w Aleksandrowie Kujawskim
KANCELARIA OGÓLNA

Wpł. 2016 -04- 19

Zarejestrowano pod poz. *n/seq*

Podpis *[Signature]*

Pan

Dariusz Wochna

Starosta Powiatu

Aleksandrowskiego

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku w załączeniu przesyła uchwałę Nr 1/S/2016 Składu Orzekającego Nr 10 w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Aleksandrowskiego za 2015 rok.

Z up. Prezesa

[Signature]
mgr Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 1/S/2016
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 15 kwietnia 2016 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego** sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony zarządzeniem Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Elżbieta Osińska

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Aleksandrowskiego za 2015 rok, zawierające sprawozdania statystyczne wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informację o stanie mienia Powiatu.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych przez Zarząd Powiatu materiałów pod względem formalno-prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem kompetencji Zarządu. Skład Orzekający stwierdził, że:

- I. Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach.

Sprawozdania budżetowe za 2015 rok, zgodnie z wymogami określonymi w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) - zwanej dalej „u.f.p”,
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r., w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) oraz
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 z późn. zm.)

zostały sporządzone i przedłożone z zachowaniem obowiązujących terminów oraz podpisane przez upoważnione osoby. Dane liczbowe ujęte w poszczególnych sprawozdaniach zachowują zgodność rachunkową. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2015 rok oraz uchwał zmieniających budżet.

II. Przedłożone sprawozdanie zawiera część opisową i tabelaryczną.

Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach. Zawiera informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz przychodach i rozchodach. Przedstawia przebieg realizacji budżetu za 2015 rok. Omawia realizację dochodów wg poszczególnych źródeł i działów. Informuje Radnych o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji źródeł dochodów. Nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz wyjaśnia przyczyny występujących odchyłeń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.

Załączniki przedstawione w postaci tabelarycznej zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych jednostki oraz wykonania planów finansowych jednostek budżetowych. W zestawieniach tych przedstawiono wykonanie: dochodów, wydatków, zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, przychodów i rozchodów, wydatków majątkowych, dochodów i wydatków z zakresu ochrony środowiska, wykonania dotacji.

W zakresie dochodów i wydatków tabele obejmują kwotowe i procentowe ich wykonanie w szczególności dział, rozdział paragraf.

III. Badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok, Skład Orzekający stwierdza, że dane liczbowe prezentowane w informacji opisowej są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi Izbie.

Z przedłożonych dokumentów i analizy danych finansowych wynika, że:

1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Zarząd Powiatu, budżet Powiatu Aleksandrowskiego na 2015 rok uchwalono po stronie dochodów w wysokości 50.197.947 zł, a po stronie wydatków w wysokości 51.527.683 zł z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 1.329.736 zł.
2. Budżet ten po stronie dochodów został wykonany w wysokości 50.387.652 zł, tj. 100,4 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 48.112.851 zł co stanowi 100,2 % planu, dochody majątkowe w kwocie 2.274.800 zł co stanowi 104,0 % planu.

Natomiast plan wydatków zrealizowano w wysokości 48.983.335 zł, co stanowi 95,1 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 45.155.460 zł, co stanowi 95,7 % planu, wydatki majątkowe w kwocie 3.827.875 zł, co stanowi 88,2 % planu.

Za okres objęty oceną Powiat uzyskał dodatni wynik finansowy w wysokości 1.404.316 zł.

3. Przychody wykonano w wysokości 4.589.738 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 3.928.669 zł i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt ustawy o finansach publicznych w kwocie 661.069 zł, co stanowi 100 % kwoty zaplanowanej w budżecie. Rozchody wykonano w wysokości 3.260.000 zł, w tym na spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 654.000 zł oraz na inne cele w kwocie 2.606.000 zł, co stanowi 99,9 % kwoty zaplanowanej w budżecie.
4. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco:
 - dochody własne w budżecie stanowiły 29,5 %, wykonane w 101,7 %,
 - dotacje celowe w budżecie stanowiły 28,0 %, wykonane w 99,6 %,
 - subwencja w budżecie stanowiła 42,5 %, wykonana w 100,0 %.
5. Realizacja dochodów w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej wskazuje, że ich wykonanie kształtowało się w granicach przeciętnego wskaźnika wykonania planu.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” stwierdzono, iż na dzień 31 grudnia 2015 roku należności wymagalne wyniosły 289.750 zł i nieznacznie zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego.
7. Osiągnięte dochody miały bezpośredni wpływ na wielkość realizowanych wydatków budżetowych. W układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej realizacja wydatków w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu. W strukturze zrealizowanych wydatków najczęściej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie: oświaty i wychowania, pomocy społecznej i administracji publicznej.

Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie budżetu 2015 roku jest ściśle powiązane z realizacją założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu. Wykonane w 2015 roku dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących. Została więc zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 u.f.p.

Z danych zawartych w informacji o stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich wynika, że na wydatki bieżące Powiat przeznaczył 92,2 % środków budżetowych, pozostałe 7,8 % na wydatki majątkowe. W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 96,7 %, a wydatki majątkowe w 88,2 %. Wydatki na inwestycje zostały przeznaczone na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych związanych w szczególności z infrastrukturą i poprawą warunków bytowych ludności. Stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz przyczyny odchyleń od przeciętnego wskaźnika realizacji budżetu zostały omówione w części opisowej sprawozdania.

8. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wynika wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku wynika, że na koniec analizowanego okresu zadłużenie Powiatu wyniosło 7.358.000 zł, co stanowi 14,6 % dochodów wykonanych. Na koniec okresu sprawozdawczego nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Z przedstawionych sprawozdań wynika również, że w 2015 roku Powiat spłacił, zgodnie z przyjętym planem raty pożyczek i kredytów w wysokości 654.000 zł oraz odsetki od kredytów w wysokości 219.807 zł, co stanowi 1,7 % dochodów wykonanych ogółem. Spłata rat kredytów i pożyczek wraz z odsetkami jest niższa od limitu określonego art. 243 u.f.p.

9. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej i samorządowej były realizowane w ramach otrzymanych środków z budżetu państwa i budżetów samorządowych. Powiat w okresie objętym oceną zrealizował dochody budżetu państwa osiągnięte na zadaniach zleconych.

IV. Załączona do sprawozdania informacja o stanie mienia Powiatu Aleksandrowskiego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust. 1 pkt 3 u.f.p. Wykaz mienia na dzień 31 grudnia 2015 rok zawiera informacje o przysługujących powiatowi prawach własności oraz innych prawach majątkowych jak również dane o zmianach w stanie mienia.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok spełnia wymogi określone w art. 267 u.f.p.

Zaznacza się, iż niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego dokumentów i dotyczy jedynie formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2015. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający orzekł jak w sentencji uchwały.

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Jan Sjeklucki