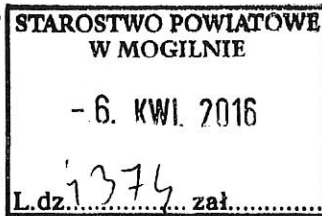




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 6 kwietnia 2016 r.



RIO-SO3-4204-7/2016

FN/OR
7 04 16
1471

Pan
Tomasz Barczak
Starosta Mogileński

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 7/S/2016 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Mogilnie sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Mogileńskiego za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Władimirz Bartkowiak

Uchwała Nr 7/S/2016
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Mogilnie 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 późn. 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 Mogileńskiego 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 w Mogilnie przedłożył w dniu 29 marca 2016 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 180/2016 z dnia 21 marca 2016 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Mogileńskiego 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 Mogileński uzyskał dochody w kwocie 61.741.632,01 zł, z czego 1.607.568,92 zł, czyli 2,6% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,2%.

W analizowanym okresie sprawozdawczym, na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego, Powiat Mogileński otrzymał środki w wysokości 1.432.999,86 zł, tj. 87,4% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 1.535.550,28 zł, tj. 85,0% planu.

Struktura zrealizowanych w 2015 roku źródeł dochodów budżetu Powiatu ogółem przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna - 35.025.835,00 zł, tj. 56,7% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 13.663.533,94 zł, tj. 22,1% dochodów ogółem,
- dochody własne - 13.052.263,07 zł, tj. 21,2% dochodów ogółem.

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 5.879.847,00 zł, tj. 9,5% dochodów ogółem,
- wpływy z usług - 2.765.922,49 zł, tj. 4,5% dochodów ogółem,
- opłata komunikacyjna - 1.130.301,50 zł, tj. 1,8% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu windykację zaległości budżetowych. Na koniec 2015 roku zaległości budżetowe wynoszą 428.710,60 zł, tj. 0,7% w relacji do dochodów ogółem i 3,3% w relacji do dochodów własnych. Niepokojącym zjawiskiem zdaniem Składu Orzekającego jest wzrost zaległości budżetowych w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 48.987,58 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 62.969.874,81 zł, tj. 94,0% planu, wydatki bieżące stanowią 57.751.315,40 zł, tj. 91,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5.218.559,41 zł, tj. 8,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,5% ich planu, a wydatków majątkowych 80,4% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 36.500.037,63 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 2.570.008,92 zł oraz dotacje na zadania bieżące 1.449.033,66 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 odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu Mogileńskiego. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Powiat Mogileński zrealizował dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 78.122,42 zł, które w całości przeznaczono na zadania związane z ochroną środowiska.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Mogileńskiego za 2015 rok zamknął się deficytem budżetu w kwocie 1.228.242,80 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 5.344.837,00 zł. W analizowanym okresie sprawozdawczym Powiat wypracował nadwyżkę operacyjną (bieżącą) w kwocie 2.382.747,69 zł. Przychody ogółem budżetu osiągnięto w wysokości 9.088.991,14 zł, przy planie 6.011.826,16 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych 6.461.974,65 zł, wolnych środków 2.232.016,49 zł oraz spłat pożyczek udzielonych 395.000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 666.989,16 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2015 roku 722.256,05 zł, tj. 1,2% w relacji do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu Mogileńskiego na koniec 2015 roku wyniosło 1.565.027,33 zł, co stanowi 2,5% 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 zamieszczono informacje dotyczące wykonania planu finansowego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych oraz stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla organu wykonawczego Powiatu Mogileńskiego.

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
Andrzej Tatkowski
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.