



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy



FL
[Signature]

Bydgoszcz, dnia 20 kwietnia 2017 r.

RIO-SO3-4204-16/2017

Pan
Tomasz Barczak
Starosta Mogileński

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 16/S/2017 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 2016 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Uchwała Nr 16/S/2017
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 kwietnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Mogilnie 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:

Przewodniczący:

Andrzej Tatkowski

Członkowie:

Lidia Dudek

Włodzimierz Górzyński

uchwalił, co następuje:

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

Uzasadnienie

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 w Mogilnie przedłożył w dniu 31 marca 2017 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 355/2017 z dnia 29 marca 2017 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Mogileńskiego za 2016 r. 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 r. 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 Mogileński uzyskał dochody w kwocie 58.993.565,34 zł, z czego 713.874,34 zł, czyli 1,2% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,4%.

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 485.862,04 zł. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 598.971,49 zł.

Struktura zrealizowanych w 2016 r. dochodów ogółem budżetu Powiatu przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna - 33.342.416,00 zł, tj. 56,5% dochodów ogółem,
- dochody własne - 13.314.172,31 zł, tj. 22,6% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 12.336.977,08 zł, tj. 20,9% dochodów ogółem.

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 6.588.270,00 zł, tj. 11,1% dochodów ogółem,
- wpływy z usług - 2.962.299,07 zł, tj. 5,0% dochodów ogółem,
- opłata komunikacyjna - 1.238.797,00 zł, tj. 2,1% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu windykację zaległości budżetowych. Na koniec 2016 r. zaległości budżetowe wynoszą 475.602,99 zł, tj. 0,8% w relacji do dochodów ogółem i 3,6% w relacji do dochodów własnych. Niepokojącym zjawiskiem zdaniem Składu Orzekającego jest wzrost zaległości budżetowych w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 46.892,39 zł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 56.645.077,91 zł, tj. 93,2% planu, wydatki bieżące stanowią 54.040.812,24 zł, tj. 95,4% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2.604.265,67 zł, tj. 4,6% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,7% ich planu, a wydatków majątkowych 85,2% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 36.486.621,10 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych 2.859.848,41 zł oraz dotacje na zadania bieżące 1.261.092,56 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 79.631,11 zł, które w całości przeznaczono na zadania związane z ochroną środowiska.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Mogileńskiego za 2016 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 2.348.487,43 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.565.000,00 zł. W analizowanym okresie sprawozdawczym Powiat wypracował nadwyżkę operacyjną (bieżącą) w kwocie 4.238.878,76 zł. Przychody ogółem budżetu osiągnięto w wysokości 7.443.759,18 zł, przy planie 3.199.936,16 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych 5.628.731,85 zł, wolnych środków 1.565.027,33 zł oraz zaciągniętych kredytów 250.000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 634.936,16 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2016 r. 672.199,82 zł, tj. 1,1% w relacji do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu Mogileńskiego na koniec 2016 r. wyniosło 1.167.091,17 zł, co stanowi 2,0% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Na podstawie przedłożonych przez samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej w Mogilnie sprawozdań kwartalnych za 2016 r. o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, a także o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, skład orzekający pragnie zwrócić uwagę na występujące na dzień 31 grudnia 2016 r. zobowiązania wymagalne w kwocie 1.247.664,39 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług 1.178.040,54 zł oraz należności wymagalne w kwocie 1.413.064,44 zł, w tym z tytułu dostaw towarów i usług 1.408.807,52 zł. W ocenie składu orzekającego wskazanym jest podjęcie działań przez organy Powiatu Mogileńskiego, celem zmniejszenia w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności wymagalnych i zobowiązań wymagalnych samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w Mogilnie.

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 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
Tatkowski

Data: 2017.04.20 09:13:18 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.