

2017 -04- 06

Uchwała Nr 6/S/2017
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 03.04.2017 roku

Wpł.
Zał.

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Wąbrzeskiego
sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2016 rok wraz z informacją o
stanie mienia Powiatu.*

Działając na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 w osobach:

Przewodniczący Składu:

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2016 rok.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Wąbrzeskiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2016 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień, Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Powiatu zatwierdziła budżet na 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 34.142.932zł i po stronie wydatków w wysokości 34.042.932 zł, czyli z nadwyżką budżetową w kwocie 100,000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2016 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	35.285.639,68 zł,
– po stronie wydatków	36.255.854,15 zł,
– planowany deficyt	970.214,47 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W 2016 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 35.438.156,93 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.597.483,48 zł, tj. 4,5% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,4 %, w tym dochodów bieżących 100,5% oraz dochodów majątkowych 99,3%. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 340.000 zł, a zostały zrealizowane w kwocie 340.053,60 zł co stanowi 100,01 % planu.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 43,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 23.1 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 33,8 %.

Realizacja dochodów za 2016 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	102,2 %,
– subwencja ogólna	100,0 %,
– dotacje celowe	99,8 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 8.320.771,36 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 4.746.295,80 zł, tj. 102,2 % planu,
- opłata komunikacyjna 685.191,32 zł, tj. 104,6 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 15.192.125 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 10.587.195 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100,0%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 11.925.260,57 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 4.010.333,32 zł, tj. 100,0% planu,
- zleczone 6.091.025,02 zł, tj. 99,7 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 91,9 % a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 8,1 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2016 rok wyniosła 34.566.470,24 zł, to jest 95,3 % planu, w tym wydatków bieżących 95,8 % i wydatków majątkowych 90,5 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 19.494.080,85 zł, wykonano: 19.313.998,43 zł, co stanowi 99,1 % planu po zmianach.

Na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące były niższe niż wykonane dochody bieżące.

Wydatki inwestycyjne w 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.843.208,43zł, co stanowi 98,6 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w sprawozdaniu.

Dotacje z budżetu Powiatu dla jednostek sektora finansów publicznych oraz spoza sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 100,0 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu za 2016 rok, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 871.686,69 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 970.214,47 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2016 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 270.000 zł. Natomiast spłacono kwotę 270.000 zł, co stanowi 100,0 % planu.

Powiat posiadał w budżecie środki na realizację w 2016 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 12.000.000 zł.

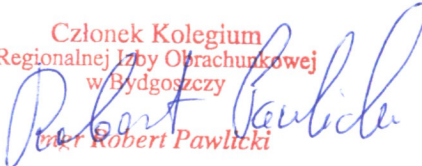
5. W okresie sprawozdawczym jednostka nie utworzyła rachunku dochodów własnych.
6. Załączona do sprawozdania z wykonania budżetu informacja o stanie mienia komunalnego wypełnia kryteria określone w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
7. Przyjęty tryb publikacji sprawozdania rocznego zgodny z obowiązującymi przepisami prawa.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Robert Pawliński