

BM

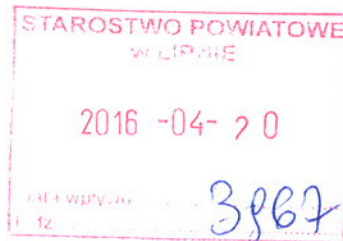
5
20.04.2016
Chlop



Regionalna Izba
Obrachunkowa w Bydgoszczy

Włocławek, dnia 15 kwietnia 2016 r.

RIO-SO.10- 4204-2/2016



Pan

Krzysztof Baranowski

Starosta Powiatu

Lipnowskiego

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku w załączeniu przesyła uchwałę Nr 2/S/2016 Składu Orzekającego Nr 10 w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Lipnowskiego za 2015 rok.

Z up. Prezesa
mgr Jan Sikiński
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 2/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 Lipnowskiego** 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 Lipnowskiego 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 Lipnowskiego za 2015 rok, wraz z informacją o stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich, 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 Lipnowskiego w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok, wraz z informacją o stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

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 budżetu. 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 odchylenia 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 Lipnowskiego na 2015 rok uchwalono po stronie dochodów w wysokości 60.948.197 zł, a po stronie wydatków w wysokości 60.213.200 zł z planowaną nadwyżką dochodów nad wydatkami budżetowymi w kwocie 734.997 zł.

2. Budżet ten po stronie dochodów został wykonany w wysokości 59.830.570 zł, tj. 98,2 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 58.706.200 zł co stanowi 99,2 % planu, dochody majątkowe w kwocie 1.124.369 zł co stanowi 62,7 % planu.
Natomiast plan wydatków zrealizowano w wysokości 58.914.512 zł, co stanowi 97,8 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 55.291.211 zł, co stanowi 98,6 % planu, wydatki majątkowe w kwocie 3.623.301 zł, co stanowi 87,1 % planu.
Za okres objęty oceną Powiat uzyskał dodatni wynik finansowy w wysokości 916.057 zł.
3. Przychody wykonano w wysokości 845.988 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w wysokości 680.000 zł i wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt ustawy o finansach publicznych w kwocie 165.988 zł, co stanowi 100 % kwoty zaplanowanej w budżecie. Rozchody wykonano w wysokości 1.415.983 zł, co stanowi 89,6 % kwoty zaplanowanej w budżecie.
4. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco:
- dochody własne w budżecie stanowiły 25,6 %, wykonane w 96,3 %,
 - dotacje celowe w budżecie stanowiły 23,9 %, wykonane w 96,4 %,
 - subwencja w budżecie stanowiła 50,4 %, 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 273.959 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 najwięcej 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 93,8 % środków budżetowych, pozostałe 6,2 % na wydatki majątkowe. W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 98,6 %, a wydatki majątkowe w 87,1 %. 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 odchyłeń 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 28.011.141 zł, co stanowi 46,8 % 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 1.415.983 zł oraz odsetki od tych zobowiązań w wysokości 417.995 zł, co stanowi 3,1 % dochodów wykonanych ogółem. Ponadto z wydatków, zgodnie z przyjętym planem spłacono zobowiązania przejęte po zlikwidowanym SP ZOZ w Lipnie w wysokości 1.186.484 zł oraz odsetki od tych zobowiązań w kwocie 487.127 zł.

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 Lipnowskiego 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 Lipnowskiego 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 Lipnowskiego 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 postanowił zaopiniować 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 Sieklucki