Uchwała Nr 3/S/2015
Składu Orzekającego Nr 4
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 3 kwietnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Toruńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2014 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 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 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu:

Piotr Wasiak - *Członek Kolegium RIO*

Członkowie Składu:

Halina Paszkowska - *Członek Kolegium RIO*

Robert Pawlicki - *Członek Kolegium RIO*

opiniuje pozytywnie

Sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Toruńskiego wykonując dyspozycję art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej, sprawozdanie z wykonania budżetu jednostki za 2014 rok.

Biorąc pod uwagę powyższe sprawozdanie jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu powiatu, 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 2014 r. po stronie dochodów w wysokości 85.093.244 zł i po stronie wydatków w wysokości 88.909.523 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 3.816.279 zł.
W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniósł:

- po stronie dochodów 91.247.391 zł,
- po stronie wydatków 94.590.194 zł,
- planowany deficyt 3.342.803 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować wolnymi środkami.
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 2014 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 90.856.490,94 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 17.023.506.29 zł, tj. 18,7 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,6 %, w tym dochodów bieżących 101,5 % oraz dochodów majątkowych 92,1 %. W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 12.807.840,51 zł przy zakładanym planie 13.868.698 zł.
W Sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny odstępstw od wartości planowanych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały dochody własne, które łącznie stanowiły 34,7 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 35,5 % planowanych dochodów.
Subwencje z budżetu państwa w planie dochodów stanowiły 29,8 %.

Realizacja dochodów za 2014 rok w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 103,6 %,
- subwencja ogólna 100 %,
- dotacje celowe 95,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 32.806.789,78 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- opłata komunikacyjna 2.455.950 zł, tj. 109,1 % planu
- udziały w podatku dochodowym 14.781.601,07 zł, tj. 99,4 % planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec 2014 roku stan należności wymagalnych wyniósł 460.284,89 co stanowi 0,5 % wykonanych dochodów i 1,2 % dochodów własnych.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 27.241.606 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 18.468.447 zł.
Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 100 %

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 30.808.095,16 zł.
Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 17.888.042,67 zł, tj. 94,1 % planu,
- zlecone 6.769.739,47 zł, tj. 97,5 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 91.523,30 zł, tj. 163 % planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst 2.186.782,66 zł, tj. 91,3 % planu,
- realizowane w ramach pomocy finansowej udzielanej pomiędzy jst 1.744.337,09 zł, tj. 97,6 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,7 %, a wydatków majątkowych – 26,3 %.

Realizacja wydatków ogółem za 2014 rok wyniosła 90.981.827,20 zł, to jest 96,2 % planu, w tym wydatków bieżących 97,1 % i wydatków majątkowych 93,7 %.
W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 37.228.791 zł, wykonano 37.097.178,52 zł, co stanowi 99,6 % planu po zmianach.

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

Wydatki inwestycyjne w 2014 roku zostały zrealizowane w kwocie 23.030.650,83 zł. co stanowi 93,6 % 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 98,9 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu za 2014 rok, budżet jednostki zamknął się deficytem w wysokości 125.336,26 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 3.342.803 zł.
Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za 2014 rok wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.500.000 zł. i spłacono w pełnej wysokości.
Powiat posiadał w budżecie środki na realizację w 2014 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu. Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec 2014 roku zadłużenie jednostki wyniosło 11.945.000 zł.

5. Przedłożone sprawozdanie zawiera wykaz jednostek budżetowych które utworzyły rachunki dochodów własnych oraz zestawienie dochodów własnych i wydatków nimi sfinansowanych .

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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Piotr Wasiak

Pouczenie :

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