

Uchwała Nr Ra.133.2016
Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Warszawie
z dnia 13 kwietnia 2016r

w sprawie: opinii o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Radomskiego** sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2015.

Na podstawie art. 13 pkt. 5 i art. 19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012r, poz.1113, z późn.zm.), art.267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009r (Dz. U. z 2013 r, poz. 885, z późn.zm.), **Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie - Zespół w Radomiu:**

Przewodnicząca: Janina Filipowicz
Członkowie: Jolanta Okleja
Witold Kaczkowski

uchwała co następuje :

§1

Przedłożone przez Zarząd Powiatu Radomskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za rok 2015 opiniuje pozytywnie.

§2

Uzasadnienie stanowi integralną część uchwały.

§3

1. Od niniejszej uchwały na podstawie art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych przysługuje odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie za pośrednictwem Zespołu w Radomiu w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.
2. Sprawozdanie podlega ogłoszeniu zgodnie z art. 13, pkt. 7 ustawy z dnia 20 lipca 2000r o ogłaszaniu aktów prawnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. z 2016 r, poz. 296, z późn.zm.).

Uzasadnienie:

W dniu 31 marca 2016r do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie, Zespół w Radomiu zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wpłynęła Uchwała Zarządu Powiatu Radomskiego Nr 165/2016 z dnia 30 marca 2016r w sprawie przedstawienia sprawozdania z wykonania budżetu za 2015 rok, oraz Uchwała Zarządu Powiatu Radomskiego Nr 168/2016 z dnia 30 marca 2016r w sprawie informacji o stanie mienia komunalnego za 2015 rok.

Skład Orzekający opiniując powyższe sprawozdanie dokonał jego analizy, pod kątem zachowania szczegółowości, zgodności z przedłożonymi sprawozdaniami statystycznymi, kompletności i zgodności z prawem przedstawionego wykonania budżetu , stwierdzając co następuje:

Sprawozdanie przedstawiono w formie tabelarycznej i opisowej. W części opisowej omówiono wykonanie budżetu. W tabelach do sprawozdania opisowego przedstawiono wykonanie poszczególnych dochodów i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, spełniając wymóg określony w art. 267, ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych. Dochody i wydatki ujęto zgodnie z klasyfikacją budżetową ustaloną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r (Dz. U. z 2014 r, poz. 1053, z późn. zm).

Poszczególne pozycje planu dochodów i wydatków ujęte w sprawozdaniu i sprawozdaniach budżetowych zgodne są z przedłożonymi do Regionalnej Izby Obrachunkowej uchwałami budżetowymi i zarządzeniami. Nie stwierdzono rozbieżności w tym zakresie.

Uchwalony przez Radę budżet po uwzględnieniu zmian wprowadzonych w ciągu roku przewidywał dochody na 2015 rok w wysokości 125.477.307zł, natomiast wydatki w wysokości 134.070.380zł. Z analizy sprawozdań wynika, iż prognozowane **dochody zrealizowano w wysokości 127.549.169zł**, co stanowi 101,7% planu i oznacza spadek w stosunku do 2014r o ok. 1%. Wykonane dochody bieżące w wysokości 122.935.815zł przewyższają wydatki bieżące o kwotę 15.198.009zł. Została zatem zachowana relacja wynikająca z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S na dzień 31 grudnia 2015r należności wymagalne wobec Powiatu, wynosiły 1.101.700zł i wzrosły w porównaniu z rokiem ubiegłym o kwotę 68.796zł. Należności wymagalne stanowiły ok. 0,9% wykonanych dochodów budżetowych.

W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów oraz do egzekucji prowadzonych w zakresie należności wymagalnych.

Wydatki wykonano w kwocie 126.213.297zł (94,13% planu). Wydatki kształtowały się na poziomie o ok. 4% niższym w porównaniu z wydatkami roku ubiegłego. W strukturze wydatków dominowały wydatki bieżące. Ich udział kształtował się na poziomie ok. 85% ogólnej kwoty wykonanych wydatków. Wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 18.475.490zł (92,7%) uchwalonego planu. Stanowiły one 14,64% wydatków ogółem. W części opisowej odniesiono się do odchyień w realizacji planu wydatków. Omówiono również zadania, na które przekazano z budżetu dotacje celowe i podmiotowe. Zgodnie z art. 269 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu rocznym odniesiono się do realizacji zadań inwestycyjnych, jak również zadań współfinansowanych ze środków z UE oraz do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazanych w sprawozdaniu źródeł dochodów i przeznaczenia wydatków na zadania własne, w tym na realizację zadań obligacyjnych i zadania zlecone.

W wyniku analizy sprawozdań na koniec roku 2015 nie stwierdzono zaciągnięcia zobowiązań ponad plan wydatków. Natomiast zaciągnięte zobowiązania niewymagalne, które wystąpiły na koniec roku mieszczą się w granicach upoważnienia.

Na koniec 2015 r planowano deficyt budżetowy w kwocie 8.593.073zł. W wyniku realizacji budżetu Powiat osiągnął nawyżkę w kwocie 1.335.872zł.

Stan zadłużenia Powiatu na koniec 2015 roku wg tytułów dłużnych wyniósł **15.400.000zł**. Na powyższą kwotę składają się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów. Stanowi ona ok.12% zrealizowanych dochodów budżetowych. Zadłużenie jest o 6,2% wyższe od zadłużenia, jakie odnotowano na koniec 2014 roku.

Obciążenie budżetu wydatkami na obsługę długu i rozchodami na jego spłatę w 2015 roku kształtowało się poniżej maksymalnego dopuszczalnego wskaźnika ustalonego zgodnie z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Wraz ze sprawozdaniem, przedłożona została informacja o stanie mienia komunalnego, która spełnia wymogi przewidziane w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku.

Skład Orzekający RIO Zespół w Radomiu, biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, a także wyjaśnienia zawarte w sprawozdaniu, opiniuje jak w sentencji uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej

w Warszawie


Janina Filipowicz