

Uchwała Nr 15/S/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 kwietnia 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2019 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 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Andrzej Tatkowski

Członkowie:

Maciej Słomiński

Krzysztof Olczak

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za 2019r.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.- dalej ustawa) Zarząd Powiatu Inowrocławskiego przedłożył w dniu 31 marca 2020 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 335/2020 z dnia 30 marca 2020 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za 2019 r. wraz z informacją 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 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 2019 r.

Badając sprawozdanie pod względem merytorycznym, Skład Orzekający stwierdził, co następuje.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Powiat Inowrocławski uzyskał dochody w kwocie 187 686 582,71 zł, z czego 5 744 494,91 zł, czyli 3,1% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,9%.

W analizowanym okresie sprawozdawczym, na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, Powiat Inowrocławski otrzymał środki w wysokości 3 426 755,27 zł, tj. 78,0% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 3 337 468,43 zł, tj. 58,1% planu.

Struktura zrealizowanych w 2019 r. źródeł dochodów budżetu Powiatu ogółem przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna - 87 730 465,00 zł, tj. 46,8,0% dochodów ogółem.
- dochody własne - 62 333 630,03 zł, tj. 33,2% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 37 622 487,68 zł, tj. 20,0% dochodów ogółem,

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 36 594 323,00 zł, tj. 19,5% dochodów ogółem,
- wpływy z usług - 16 084 864,76 zł, tj. 8,6% dochodów ogółem,
- opłata komunikacyjna - 3 198 151,91 zł, tj. 1,7% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat Inowrocławski mające na celu windykację zaległości budżetowych, które na koniec 2019 r. wynoszą 500 578,30 zł. Pozytywnym zjawiskiem w ocenie Składu Orzekającego jest ich spadek w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 61 806,94 zł.

Skład Orzekający stwierdził, że w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2019 rok oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za IV kwartał 2019 r. ujęto w rozdziale 75814 „Różne rozliczenia finansowe” oraz w §§ 299 lub 668 dochody z tytułu zwrotu niewykorzystanych środków finansowych podlegających przekazaniu na dochody budżetu na podstawie art. 263 ust. 7 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie ze sprawozdaniem RB-28NWS za II kwartał 2019 r. wydatkowano kwotę 4 728 931,98 zł z zaplanowanych 4 765 786,95 zł wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2018.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 172 597 660,62 zł, tj. 92,9% planu, wydatki bieżące stanowią 162 227 735,81 zł, tj. 94,0% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 10 369 924,81 zł, tj. 6,0% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,1% ich planu, a wydatków majątkowych 68,5% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 107 564 513,82 zł, dotacje na zadania bieżące w kwocie 9 868 234,99 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 6 068 630,61 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 przekroczenie planu wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu Inowrocławskiego. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Powiat Inowrocławski zrealizował dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 975 661,75 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska w omawianym okresie sprawozdawczym wydatkowano 1 139 510,79 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Inowrocławskiego za 2019 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 15 088 922,09 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 2 270 170,00 zł. W analizowanym okresie sprawozdawczym Powiat wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 19 714 351,99 zł. Przychody ogółem budżetu w całości z tytułu wolnych środków osiągnięto w wysokości 13 558 312,62 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 7 320 000,00 zł, tj. 100% planu.

Zadłużenie Powiatu Inowrocławskiego na koniec 2019 r. wyniosło 15 000 000,00 zł, co stanowi 8,0% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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 Inowrocławskiego.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2019 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

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.