Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 14 kwietnia 2010 r.

RIO-SO-3-4204-19/2010

5105/2010
Starostwo Powiatowe
w Inowrocławiu
KANCELARIA OGÓLNA
Wpł. dnia 2010 -04- 19
ilość załączników 1
podpis Nadia Łaska

Pan
Tadeusz Majewski
Starosta Inowrocławski

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 19/S/2010 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za 2009 rok.

z up. Prezesa
mgr inż. Jan Nowak
Kierownik Biura
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 19/S/2010
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2010 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarządu Powiatu Inowrocławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2009 rok.

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 2001 r. Nr 55 poz. 577, Nr 154 poz. 1800; z 2002 r. Nr 113 poz. 984; z 2003 r. Nr 149 poz. 1454; z 2004 r. Nr 273 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249 poz. 2104; z 2009 r. Nr 157 poz. 1241) oraz Zarządzenia Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

1. *Andrzej Tatkowski* - *Przewodniczący Składu Orzekającego*
2. *Lidia Dudek* - *Członek Składu Orzekającego*
3. *Włodzimierz Górzyński* - *Członek Składu Orzekającego*

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za 2009 rok.

U z a s a d n i e n i e

Zarząd Powiatu Inowrocławskiego zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 199 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) w związku z art. 121 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241) przedłożył w dniu 19 marca 2010 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2009 rok.

Skład Orzekający wydał opinię w przedmiotowej sprawie po zapoznaniu się z powyższym sprawozdaniem, a także ze sprawozdaniami budżetowymi sporządzonymi według wzorów:

- Rb-27S - miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S - miesięczne/roczne sprawozdanie wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-30 - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych,

- Rb-33 - półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych funduszy celowych nieposiadających osobowości prawnej,
- Rb-34 – kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych,
- Rb-NDS - kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-UN - roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający stwierdził, że sprawozdania budżetowe opracowano na podstawie przepisów dotyczących sporządzenia sprawozdawczości budżetowej, tj. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781 ze zm.). Podczas analizy nie stwierdzono rozbieżności między sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniem opisowym oraz z uchwałą budżetową według stanu na koniec 2009 roku.

Budżet Powiatu Inowrocławskiego na 2009 rok po zmianach stanowił deficyt w wysokości 31.526.746,00 zł, który postanowiono pokryć przychodami z emisji obligacji w kwocie 25.000.000,00 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 6.526.746,00 zł. Wykonany wynik budżetu to deficyt budżetu w kwocie 29.442.971,69 zł. Powiat Inowrocławski zrealizował przychody w kwocie 33.844.431,81zł, w tym z tytułu emisji obligacji 25.000.000,00 zł, nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych 6.526.746,75 oraz wolnych środków 2.317.685,06 zł. Rozchody budżetu w 2009 roku w całości z tytułu spłat kredytów wyniosły 145.440,00 zł. Spłaty zobowiązań wraz z odsetkami wyniosły 149.795,64 zł, tj. 0,1 % w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zadłużenie Powiatu na koniec 2009 roku wyniosło 25.233.910,00 zł, co stanowi 17,7 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Z danych uzupełniających sprawozdania Rb-Z wynika, że Powiat posiada zobowiązania na zadaniach inwestycyjnych, wynikające z zawartych umów o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy, których spłata przypada na lata 2010-2015 w kwocie 901.187,23 zł.

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2009 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 142.699.493,43 zł, z czego 15.628.552,42 zł, czyli 11,0 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 93,6 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w kwocie 2.847.272,90 zł. Na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych wydatkowano środki w kwocie 15.477.993,90 zł.

Źródła dochodów budżetowych jednostki oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna - 69.125.959,00 zł, tj. 48,4 % ogółu dochodów,
- dochody własne - 40.326.828,22 zł, tj. 28,3 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe - 33.246.706,21 zł, tj. 23,3 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 18.012.396,00 zł, tj. 44,7 % dochodów własnych,
- wpływy z usług - 1.329.339,48 zł, tj. 10,4 % dochodów własnych,
- opłata komunikacyjna - 2.841.641,96 zł, tj. 7,0 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu z wykonania budżetu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu windykację należności budżetowych. Na koniec 2009 roku wymagalne należności budżetowe wyniosły 249.746,34 zł, tj. 0,2 % w relacji do dochodów ogółem i 0,6 % w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 172.142.465,12 zł, tj. 93,5 % planu, wydatki bieżące stanowią 117.449.220,46 zł, tj. 68,2 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 54.693.244,66 zł, tj. 31,8 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,3 % ich planu, a wydatków majątkowych 94,0 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 81.997.243,23 zł oraz dotacje 7.150.024,49 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 naruszenie dyscypliny finansów publicznych w zakresie przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu.

W informacji zamieszczono również dane dotyczące gospodarki pozabudżetowej, w tym zakładu budżetowego i Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Zarządu Powiatu Inowrocławskiego w uchwale budżetowej na 2009 rok.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2009 rok jest zgodne z wymogami przepisu art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych.

Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Andrzej Tatkowski

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.