Uchwała Nr 17/S/2013
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 22 kwietnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2012 rok 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 2012 r. poz. 1113), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz. 1240 z późń. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodniczący:	*Andrzej Tatkowski*
Członkowie:	*Lidia Dudek*
	Włodzimierz Górzyński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za 2012 rok.

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

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa) Zarząd Powiatu Inowrocławskiego przedłożył w dniu 2 kwietnia 2013 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 427 z dnia 29 marca 2013 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2012 rok oraz informację 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 Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (Dz. U. Nr 43 poz. 247).

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 2012 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2012 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 156.574.625,86 zł, z czego 6.720.181,50 zł, czyli 4,3% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,8%.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 2.484.067,37 zł. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych wyniosły 2.001.108,72 zł.

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

- subwencja ogólna - 80.000.453,00 zł, tj. 51,1%,
- dochody własne - 47.742.438,22 zł, tj. 30,5%,
- dotacje celowe - 28.831.734,64 zł, tj. 18,4%.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 23.048.394,00 zł, tj. 48,3% dochodów własnych,
- wpływy z usług - 7.990.691,61 zł, tj. 16,7% dochodów własnych,
- opłata komunikacyjna - 3.046.704,04 zł, tj. 6,4% dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu windykację zaległości budżetowych. Na koniec 2012 roku zaległości budżetowe wynoszą 364.337,50 zł, tj. 0,2% w relacji do dochodów ogółem i 0,8% w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 147.661.796,11 zł, tj. 95,4% planu, wydatki bieżące stanowią 138.327.937,49 zł, tj. 93,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 9.333.858,62 zł, tj. 6,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,3% ich planu, a wydatków majątkowych 84,2% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 87.488.158,66 zł oraz dotacje 8.060.362,07 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 2012 roku Rada Powiatu Inowrocławskiego ustaliła wydatki, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w wysokości 1.263.874,52 zł, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28 S. Środki na sfinansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu. 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 1.615.425,48 zł. Na zadania związane z ochroną środowiska poniesiono wydatki w kwocie 1.391.149,49 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Inowrocławskiego za 2012 rok zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 8.912.829,75 zł. Przychody budżetu w całości z tytułu wolnych środków wyniosły w 2012 roku 4.916.283,08 zł. Rozchody budżetu wyniosły 5.200.000,00 zł, w tym z tytułu wykupu papierów wartościowych 4.500.000,00 zł oraz spłat rat kredytów 700.000,00 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2011 roku 7.968.749,30 zł, tj. 5,1% w relacji do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2012 roku wyniosło 40.007.556,34 zł, co stanowi 25,6% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Powiat nie posiada zobowiązań, wynikających z zawartych umów o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy.

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 omówiono stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich oraz odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla organu wykonawczego Powiatu.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2012 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
mgr Andrzej Milanowski

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.