

Uchwała Nr 15/S/2012
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2012 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2011 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 2001 r. Nr 55 poz. 577 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. nr 157 poz. 1240 z późn. 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:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za 2011 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 2012 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 237 z dnia 30 marca 2012 r., do którego dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2011 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 2011 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2011 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 154.876.601,60 zł, z czego 7.139.954,42 zł, czyli 4,6 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,5 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej – w wysokości 5.784.060,70 zł. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych wyniosły 4.297.474,56 zł.

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

- subwencja ogólna - 79.920.817,00 zł, tj. 51,6 %,
- dochody własne - 48.033.313,25 zł, tj. 31,0 %,
- dotacje celowe - 26.922.471,35 zł, tj. 17,4 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 21.522.970,00 zł, tj. 44,8 % dochodów własnych,
- wpływy z usług - 6.478.222,44 zł, tj. 13,6 % dochodów własnych,
- opłata komunikacyjna - 3.128.316,49 zł, tj. 6,5 % dochodów własnych.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu windykację zaległości budżetowych. Na koniec 2011 roku zaległości budżetowe wynoszą 303.860,22 zł, tj. 0,2 % w relacji do dochodów ogółem i 0,6 % w relacji do dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 147.820.320,08 zł, tj. 95,9 % planu, wydatki bieżące stanowią 134.712.021,31 zł, tj. 91,1 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 13.108.298,77 zł, tj. 8,9 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,8 % ich planu, a wydatków majątkowych 96,3 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 86.051.248,00 zł oraz dotacje 7.113.970,13 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 2011 roku Rada Powiatu Inowrocławskiego uchwaliła wydatki niewygasające w wysokości 2.258.861,60 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 1.558.478,93 zł. Środki te wydatkowano w kwocie 1.428.743,02 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Inowrocławskiego za 2011 rok zamknął się nadwyżką budżetu 7.056.281,52 zł. Powiat zrealizował przychody ogółem w wysokości 3.148.471,56 zł w całości z tytułu wolnych środków.

Rozchody budżetu wyniosły 5.288.470,00 zł, w tym z tytułu wykupu papierów wartościowych 4.500.000,00 zł oraz spłat rat kredytów 145.440,00 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2011 roku 7.999.549,82 zł, tj. 5,2 % w relacji do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2011 roku wyniosło 45.752.090,54 zł, co stanowi 29,5 % 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 2011 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
Andrzej Tatkowski
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.