



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SQ24204-15/2015

Bydgoszcz, dnia 27 kwietnia 2015 r.

Wpłynęło: 28. 04. 2015

Ilość załączników

L. dz.

podpis

Pan

FK.3022.2.2015

Wojciech Porzych

Starosta Bydgoski

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 15/S/2015 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Włodzimierz Bartkowiak

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 27 kwietnia 2015 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

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 ze zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: Włodzimierz Górzyński

Członkowie: Lidia Dudek

Andrzej Tatkowski

uchwalil, co następuje:

zaopiniować pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2014 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawą) Zarząd Powiatu Bydgoskiego przedłożył w dniu 31 marca 2015 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2014 rok oraz informację o stanie mienia Powiatu (dalej - sprawozdanie). Sprawozdanie przedłożono na podstawie uchwały Nr 44/15 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 26 marca 2015 roku.

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 4 marca 2014 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) oraz sprawozdaniami sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

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 z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2014 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 73 179 546,58 zł, z czego 14 469 631,65 zł, czyli 19,77% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98,69 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 10 762 247,58 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 14 102 382,68 zł.

Źródła dochodów budżetowych Powiatu oraz ich stopień realizacji przedstawiają się następująco:

- dochody własne 33 887 692,50 zł, tj. 46,30 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 16 671 151,00 zł, tj. 22,79 % ogółu dochodów,
- dotacje 22 620 703,08 zł tj. 30,91 % ogółu dochodów.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym
od osób fizycznych 23 274 248,00 zł, tj. 31,80 % dochodów ogółem,
- wpływy z usług 2 901 464,42 zł, tj. 3,96 % dochodów ogółem,
- wpływy z różnych opłat 2 013 289,72 zł, tj. 2,75 % dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu windykację należności budżetowych. Na koniec 2014 roku zaległości z tytułu należności pozostałych do zapłaty wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 257 427,02 zł, tj. 0,35 % w relacji do dochodów ogółem.

Dochody majątkowe wykonano w 14 469 631,65 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 100,11 % tj. w kwocie 525 611,50 zł (plan 525 000,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 74 788 228,47 zł, tj. 96,40 % planu, wydatki bieżące stanowią 51 917 463,20 zł, tj. 69,41 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 22 870 765,27 zł, tj. 30,59 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,96 % planu, a wydatków majątkowych 97,41 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia, pochodne oraz dotacje.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym, w którym omówiono rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem przedsięwzięć inwestycyjnych. Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że w dziale 801, rozdział 80130 zrealizowano bez planu wydatki budżetowe w wysokości 144 988,20 zł. W sprawozdaniu z wykonania budżetu nie omówiono przyczyn zaistniałej sytuacji. W nadesłanym uzupełnieniu do sprawozdania rocznego z wykonania budżetu, podpisanym przez Starostę Bydgoskiego wyjaśniono iż w 2014 roku ujawniono w jednej z jednostek oświatowych nieprawidłowości w zakresie gospodarowania środkami finansowymi, polegające na wyprowadzeniu środków z rachunku bankowego jednostki i fałszowaniu dokumentacji księgowej. O zaistniałej sytuacji powiadomiono Policję i Prokuraturę.

W roku 2014 roku Rada Powiatu Bydgoskiego uchwaliła wykaz wydatków niewygasających w wysokości 1 273 750,00 zł. Na wyodrębniony rachunek bankowy przekazano jednocześnie środki w wysokości 1 273 835,29 zł. (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2014 roku). Zgodnie z art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych środki ujęte wykazie są gromadzone na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki, stąd tylko te środki mogą być zaliczone w poczet wydatków wykonanych.

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

Dochody zrealizowane z tytułu wpływów związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszą 206 065,54 zł. Powiat przeznaczył m. in. na inwentaryzację terenów osuwiskowych i terenów zagrożonych ruchami masowymi ziemi, utrzymanie terenów zielonych drożności rowów przy drogach.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Bydgoskiego za 2014 rok zamknął się deficytem w wysokości 1 608 681,89 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3 429 414,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 6 792 451,73 zł.

Powiat według sprawozdania Rb-NDS sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku zrealizował przychody z tytułu wolnych środków w wysokości 8 890 832,61 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono zgodnie z planem w kwocie 445 375,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2014 roku 581 842,41 zł, tj. 0,78 % w stosunku do planowanych dochodów. W okresie sprawozdawczym nie umorzono Powiatowi spłaty rat pożyczek. Zadłużenie Powiatu na koniec 2014 roku wyniosło 6 000 173,98 zł, co stanowi 8,19 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił poręczeń.

W sprawozdaniu odniesiono się do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Zarządu Powiatu. Ponadto w sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji wieloletniej prognozy finansowej i przedsięwzięć objętych tą prognozą oraz zamieszczono informację o stanie mienia komunalnego według wymogów określonych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Dochody uzyskane ze sprzedaży mienia według ww. informacji wynoszą 510 400,00 zł i różnią się od wielkości dochodów ze sprzedaży majątku wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o 15 211,50 zł, tj. o dochody uzyskane w dziale 801, rozdział 80130.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2014 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Włodzimierz Górzyński

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.