



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO2.4204-4/2016

STAROSTWO POWIATOWE
w Bydgoszczy
Kancelaria Ogólna
Bydgoszcz, dnia 6 kwietnia 2016 r.
ul. Konarskiego 1-3

Wpłynęło: 12. 04. 2016

Ilość załączników

L. dz., podpis

Pan

Wojciech Porzych
Starosta Bydgoski

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 4/S/2016 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzisław Bartkowiak

Uchwała Nr 4/S/2016

Składu Orzekającego Nr 2

Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy

z dnia 6 kwietnia 2016 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2015 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 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 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 2015 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 22 marca 2016 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok oraz informację o stanie mienia Powiatu (dalej - sprawozdanie). Sprawozdanie przedłożono na podstawie uchwały Nr 138/16 Zarządu Powiatu Bydgoskiego z dnia 17 marca 2016 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 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku (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 z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2015 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 69 097 736,66 zł, z czego 8 333 662,94 zł, czyli 12,06% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,63 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3 787 201,98 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 4 962 720,60 zł.

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

- dochody własne 36 735 938,65 zł, tj. 53,17 % ogółu dochodów,
- subwencja ogólna 16 825 959,00, tj. 24,35 % ogółu dochodów,
- dotacje 15 535 839,01 zł tj. 22,48 % ogółu dochodów.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu windykację należności budżetowych. Na koniec 2015 roku zaległości z tytułu należności pozostałych do zapłaty wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S 165 611,85 zł, tj. 0,23 % w relacji do dochodów ogółem.

Dochody majątkowe wykonano w 94,26 %, natomiast dochody ze sprzedaży majątku w 99,99 % tj. w kwocie 88 059,00 zł (plan 88 060,00 zł). W sprawozdaniu omówiono wykonanie dochodów z ww. tytułu.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 65 912 806,68 zł, tj. 96,90 % planu, wydatki bieżące stanowią 52 762 862,98 zł, tj. 80,04 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 13 149 943,70 zł, tj. 19,96 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,35 % planu, a wydatków majątkowych 99,16 % planu.

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

Wykonanie wydatków inwestycyjnych przedstawiono w sprawozdaniu opisowym. Sprawozdanie z wykonania budżetu spełnia wymogi art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w odniesieniu do wydatków finansowanych ze środków unijnych.

W roku 2015 roku Rada Powiatu Bydgoskiego uchwaliła wykaz wydatków niewygasających w wysokości 314 952,00 zł. Na wyodrębniony rachunek bankowy przekazano środki stanowiące równowartość kwoty wydatków niewygasających. (sprawozdanie Rb-ST według stanu na 31 grudnia 2015 roku).

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień 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 179 079,91 zł. Powiat przeznaczył m. in. na inwentaryzację osuwisk i terenów zagrożonych osuwaniem się mas ziemnych zbocza doliny rzeki Brdy, badaniem gleb w rejonie nieczynnego składowiska w miejscowości Bolumin masowymi ziemi, utrzymanie terenów zielonych drożności rowów przy drogach.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Bydgoskiego za 2015 rok zamknął się nadwyżką budżetową w wysokości 3 184 929,98 zł, przy planowanej nadwyżce budżetowej w wysokości 639 460,00 zł. Nadwyżka operacyjna uzyskana w ww. okresie sprawozdawczym wynosi 8 001 210,74 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono zgodnie z planem w kwocie 764 636,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2015 roku 906 822,74 zł, tj. 1,32 % w stosunku do planowanych dochodów. W okresie sprawozdawczym nie umorzono Powiatowi spłaty rat pożyczek. Zadłużenie Powiatu na koniec 2015 roku wyniosło 5 269 668,75 zł, w tym 34 130,77 zł z tytułu umów o wydłużonym terminie płatności (polisa ubezpieczeniowa na drogi powiatowe, zobowiązania z tytułu zapłaty za odnowienie programu LEX i aparatów telefonicznych), co stanowi 7,62 % 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

1- - 3
prognozą oraz zamieszczono informację o stanie mienia komunalnego według wymogów określonych w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2015 rok spełnia wymogi ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Górzyński
mgr Włodzisław 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.