

Uchwała Nr 14/S/2018
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 kwietnia 2018 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2017 r. 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 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz Zarządzenia Nr 2/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia 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>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2017r.

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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 - dalej ustawa) Zarząd Powiatu Bydgoskiego przedłożył w dniu 22 marca 2018 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 373/18 z dnia 22 marca 2018 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2017 r. wraz z informacją 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) oraz sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (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 uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2017 r. Powiat Bydgoski uzyskał dochody w kwocie 77 746 171,57 zł, z czego 7 194 071,20 zł, czyli 9,3% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,9%.

W analizowanym okresie sprawozdawczym, na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego, Powiat Bydgoski otrzymał środki w wysokości 1 362 987,84 zł, tj. 52,8% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 7 096 683,32 zł, tj. 94,5% planu.

Struktura zrealizowanych w 2017 r. źródeł dochodów budżetu Powiatu ogółem przedstawia się następująco:

- dochody własne - 44 782 758,14 zł, tj. 57,6% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 17 247 686,00 zł, tj. 22,2% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 15 715 727,43 zł, tj. 20,2% dochodów ogółem.

Główne źródła osiągniętych dochodów własnych w zrealizowanych dochodach ogółem przedstawiają się następująco:

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 33 254 538,00 zł, tj. 42,8% dochodów ogółem,
- wpływy z usług - 3 513 067,12 zł, tj. 4,5% dochodów ogółem,
- opłata komunikacyjna - 2 790 958,90 zł, tj. 3,6% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat Bydgoski mające na celu windykację należności wymagalnych, które na koniec 2017 r. wynoszą 615 067,69 zł, tj. 0,8% w relacji do dochodów ogółem i 1,4% w relacji do dochodów własnych. Zauważalnym zjawiskiem o ujemnym znaczeniu w ocenie Składu Orzekającego jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 69 574,04 zł, tj. o 12,8%.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 80 251 079,10 zł, tj. 96,7% planu, wydatki bieżące stanowią 58 980 366,29 zł, tj. 73,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 21 270 712,81 zł, tj. 26,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,9% ich planu, a wydatków majątkowych 99,1% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 32 104 081,24 zł, dotacje na zadania bieżące w kwocie 4 574 511,06 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 4 491 531,92 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 Bydgoskiego. Przedłożone sprawozdanie opisowe spełnia również wymogi art. 269 ustawy o finansach publicznych.

Ze sprawozdania wynika, że Powiat Bydgoski zrealizował dochody z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 205 451,76 zł, natomiast wydatki na zadania związane z ochroną środowiska wykonano w kwocie 110 547,17 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Bydgoskiego za 2017 r. zamknął się deficytem budżetu w kwocie 2 5044 907,53 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 5 134 000,00 zł. W analizowanym okresie sprawozdawczym Powiat wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 11 571 734,08 zł. Przychody ogółem budżetu osiągnięto w wysokości 18 370 203,08 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych 13 918 781,77 zł oraz wolnych środków w kwocie 4 451 421,31 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 725 680,00 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2017 r. 824 187,98 zł, tj. 1,1% w relacji do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu Bydgoskiego na koniec 2017 r. wyniosło 3 774 408,50 zł, co stanowi 4,9% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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 zamieszczono informacje dotyczące wykonania planu finansowego rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych oraz stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych w uchwale budżetowej przez organ stanowiący dla organu wykonawczego Powiatu Bydgoskiego.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2017 r. jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

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.