

Uchwała Nr 13/S/2015
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 kwietnia 2015 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tucholskiego 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 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górczyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2014 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

U z a s a d 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Zarząd Powiatu Tucholskiego przedłożył w dniu 30 marca 2015 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 14/25/2015 z dnia 24 marca 2015 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2014 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) oraz ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu.

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 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2014 roku Powiat Tucholski uzyskał dochody w kwocie 55.829.255,74 zł, co stanowi 99,5% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 48.911.698,47 zł, czyli 87,6% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 6.917.557,27 zł, tj. 12,4% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 551.555,09 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Powiatu w 2014 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 27.705.605 zł, co stanowi 49,6% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 6.689.364,89 zł, tj. 12% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 5.163.220 zł, tj. 9,2% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Powiat uzyskał dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.856.787,14 zł. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 3.227.596,46 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 52.028.756,16 zł, tj. 96% planu, wydatki bieżące stanowią 44.451.319,84 zł, tj. 85,4% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 7.577.436,32 zł, tj. 14,6% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,7% ich planu, a wydatków majątkowych 97,9% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 28.697.239,67 zł oraz zakupy materiałów i wyposażenia w wysokości 2.605.034,12 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Zarząd Powiatu Tucholskiego spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Powiatu.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

W załącznikach do sprawozdania zawarto objaśnienia odchylenia wykonania dochodów i wydatków w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej. W załącznikach tych nie wyjaśniono jednak przyczyn odchylenia w realizacji planu dochodów, wskazując jedynie kwoty odchylenia oraz tytuły dochodów. W części dotyczącej wydatków w większości przypadków wskazano, że zrealizowano je do wysokości potrzeb.

W 2014 roku Powiat uzyskał dochody z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 168.509,16 zł. Z opisu wydatków poniesionych na w rozdziale 90019 wynika, że na zadania związane z ochroną środowiska wydatkowano 156.996,52 zł. Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z ustawą z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 poz. 1232 z późn. zm.) omawiane dochody mogą być wykorzystane wyłącznie na cele związane ochroną środowiska.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat spełnił wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 4.460.378,63 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Tucholskiego za 2014 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 3.800.499,58 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.892.063,03zł. Powiat zrealizował przychody ogółem w wysokości 4.316.875,73 zł, przy planie 1.414.841,99 zł, w całości pochodzące z rozliczenia wyemitowanych papierów wartościowych oraz zaciągniętych kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie planowanej, tj. 3.306.905,02 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2014 roku wyniosło 35.414.669,42 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił nowych poręczeń i gwarancji, a niewymagalne zobowiązania z tytułu udzielonego poręczenia dla Szpitala Tucholskiego wynoszą na koniec 2014 roku kwotę 1.875.000 zł.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące realizacji planu przychodów i kosztów zakładu budżetowego – Zakładu Aktywności Zawodowej oraz realizacji planu finansowego rachunku dochodów własnych jednostek oświatowych.

W odrębnej części sprawozdania zawarto informacje dotyczące wykonywania programu naprawczego, który Powiat Tucholski realizuje na podstawie uchwały nr XXV/244/2013 Rady Powiatu Tucholskiego z dnia 1 lutego 2013 r. Ze sprawozdania wynika, że założenia programu naprawczego dotyczące ograniczenia w roku 2014 wydatków majątkowych finansowanych ze środków własnych, zmniejszenia wydatków osobowych oraz zmniejszenia wydatków rzeczowych nie zostały wykonane, bowiem powyższe wydatki w roku 2014 wzrosły w stosunku do kwot przewidywanych w programie. Wzrost powyższych wydatków został jednak częściowo pokryty środkami pozyskanymi przez Powiat m.in. od Wojewody Kujawsko-Pomorskiego oraz z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej. Konieczność poniesienia części wydatków, na których wysokość Powiat nie ma wpływu, wynika z przepisów prawa. Ponadto, mimo wzrostu wydatków w stosunku do założeń programu naprawczego Powiat zrealizował nadwyżkę budżetową wyższą niż planowano, co przy realizacji wszystkich zadań ustawowych należy ocenić pozytywnie.

Informacja o stanie mienia Powiatu, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2014 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano jak w sentencji.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego