

Uchwała Nr 8/S/2013
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 kwietnia 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tucholskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2012 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 2013 r. poz. 1113), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. 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 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

wydał opinię o sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu o treści, jak następuje.

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa) Zarząd Powiatu Tucholskiego przedłożył w dniu 27 marca 2013 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałę nr 135/293/2013 z dnia 26 marca 2013 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2012 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 r. 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 r. (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 z uchwałą budżetową według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r.

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

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2012 roku Powiat Tucholski uzyskał dochody w kwocie 58.060.578,25 zł, z czego 48.696.392,86 zł, czyli 83,9 % dochodów ogółem stanowią dochody bieżące. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 103,2 %.

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

- subwencja ogólna - 29.918.839,00 zł, tj. 51,5 %,
- dotacje celowe - 11.172.910,56 zł, tj. 19,2 %,
- dochody własne - 10.436.523,69 zł, tj. 18,0 %,
- dotacje i środki z UE - 6.532.305,00 zł, tj. 11,3 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 4.276.142,00 zł, tj. 41,0 % dochodów własnych,
- wpływów z usług - 1.539.000,71 zł, tj. 14,7 % dochodów własnych,
- opłaty komunikacyjnej - 1.152.275,50 zł, tj. 11,0 % dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6.612.694,99 zł wraz z odsetkami, w tym tytułu refundacji za wydatki poniesione w latach ubiegłych. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków w 2012 roku wydatkowano kwotę 3.631.731,31 zł.

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

Na koniec 2012 roku zaległości Powiatu z tytułu należności budżetowych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 143.685,94 zł, tj. 0,2 % w relacji do dochodów ogółem i 1,4 % dochodów własnych. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N należności wymagalne Powiatu wynoszą 152.544,56 zł. W sprawozdaniu nie podano tytułów ich powstania. Wskazano jednak, że we wszystkich przypadkach prowadzone są czynności windykacyjne, między innymi egzekucje sądowe i komornicze.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 54.675.914,11 zł, tj. 88,8 % planu, wydatki bieżące stanowią 45.528.012,35 zł, tj. 83,3 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 9.147.901,76 zł, tj. 16,7 % wydatków ogółem, w tym wydatki inwestycyjne w wysokości 8.997.541,41 zł. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 91,0 % ich planu, a wydatków majątkowych 79,1 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 31.653.763,57 zł oraz odsetki od zaciągniętego długu w wysokości 2.455.332,12 zł. Dotacje udzielone z budżetu Powiatu wyniosły kwotę 911.647,68 zł.

Na str. 71-72 sprawozdania przedstawiono tabelę dotyczącą udzielonych z budżetu Powiatu dotacji. Wykazane w tabeli dane nie są jednak zgodne zarówno z budżetem, jak i ze sprawozdaniem Rb-28S.

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

W sprawozdaniu nie odniesiono się do stopnia zaawansowania realizacji programów wieloletnich, ujętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu, co jest wymogiem stawianym art. 269 pkt 3 ustawy.

Analiza planu i wykonania wydatków budżetowych wskazuje, że nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat spełnił wymóg 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 3.168.380,51 zł.

W 2012 roku Powiat uzyskał dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 195.174,03 zł. Wydatki na zadania w zakresie ochrony środowiska wyniosły natomiast 24.972,33 zł. W sprawozdaniu zaznaczono, że kwota niezrealizowanych wydatków związanych z ochroną środowiska została zaplanowana w budżecie roku 2013.

W sprawozdaniu opisowym odniesiono się do odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu. Podkreślono, że w związku z podjętą w dniu 28 września 2012 r. przez Radę Powiatu Tucholskiego uchwałą nr XX/211/2012 w sprawie przyjęcia programu naprawczego dla Powiatu Tucholskiego na lata 2012-2021, w 2012 roku Powiat podejmował szereg działań naprawczych, skutkujących m. in. oszczędnościami w dokonywanych wydatkach.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Tucholskiego za 2012 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 3.384.664,14 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 5.351.061,17 zł. Powiat zrealizował przychody ogółem w wysokości 3.300.000 zł, przy planie 10.435.427,49 zł. Nie zaciągnięto planowanej w wysokości 7.918.388,39 zł pożyczki z budżetu państwa w ramach postępowania naprawczego, z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego oraz na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych i zaciągniętych kredytów.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie planowanej, tj. łącznie 3.984.365,60 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2012 roku 6.439.697,72 zł, tj. 11,4 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2012 roku wyniosło 36.087.442,36 zł, co stanowi 62,1 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na zadłużenie Powiatu składają się: zaciągnięte kredyty w wysokości 17.304.958,56 zł, wyemitowane obligacje w kwocie 9.700.000 zł, zadłużenie z tytułu umowy wykupu wierzytelności w wysokości 8.981.927,76 zł oraz umowy leasingu w kwocie 100.556,04 zł.

W roku 2012 na mocy art. 85 pkt 3 oraz art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.) w zakresie limitu zadłużenia jednostek samorządu terytorialnego obowiązują przepisy art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanym przepisem zadłużenie jednostki samorządu terytorialnego na koniec roku nie może przekroczyć 60 % wykonanych dochodów ogółem tej jednostki.

Jak wskazano wyżej, zadłużenie Powiatu Tucholskiego na koniec roku 2012 przekroczyło ustawowy limit. W sprawozdaniu odniesiono się do powyższej kwestii. Wskazano na działania podejmowane przez Powiat w ramach realizacji programu naprawy

finansów Powiatu, w tym ograniczenia wydatków oraz zaciągnięcie preferencyjnej pożyczki z budżetu państwa.

Uwzględniając powyższe ustalenia, w szczególności wysokie zadłużenie Powiatu oraz brak spełnienia wszystkich wymogów ustawy o finansach publicznych, dotyczących danych, jakie winno zawierać sprawozdanie z wykonania budżetu, Skład Orzekający wydał opinię, jak wyżej.

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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek