

Uchwała Nr 15/S/2014
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 kwietnia 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Tucholskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2013 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 ze zm.), 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 ze 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 Górzyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

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. Nr 157 poz. 1240 ze zm. - dalej ustawa) Zarząd Powiatu Tucholskiego przedłożył w dniu 31 marca 2014 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 188/424/2014 z dnia 26 marca 2014 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2013 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 § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103). Skład Orzekający zapoznał się również ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. Nr 43 poz. 247 ze zm.) oraz 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 2013 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2013 roku Powiat Tucholski uzyskał dochody w kwocie 53.621.186,37 zł, co stanowi 99,4% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 48.757.171,46 zł, czyli 90,9% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe - 4.864.014,91 zł, tj. 9,1% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku zgodnie z planem w kwocie 167.010,36 zł.

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

- subwencja ogólna - 29.023.356,00 zł, tj. 54,1%,
- dotacje celowe - 13.570.059,25 zł, tj. 25,3%,
- dochody własne - 9.407.179,02 zł, tj. 17,6%,
- dotacje i środki z UE - 1.620.592,10 zł, tj. 3,0%.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 4.602.477,00 zł, tj. 48,9% dochodów własnych,
- wpływy z usług - 2.026.320,76 zł, tj. 21,5% dochodów własnych,
- wpływy z opłaty komunikacyjnej - 1.209.199,30 zł, tj. 12,9 % dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.620.592,10 zł, w tym z tytułu refundacji za wydatki poniesione w roku 2012. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków w 2013 roku wydatkowano kwotę 2.475.442,10 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.

Na koniec 2013 roku zaległości z tytułu należności budżetowych wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 156.105,60 zł, tj. 0,3% w relacji do dochodów ogółem i 1,7% dochodów własnych. W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu windykację należności budżetowych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 62.435.768,51 zł, tj. 95,1% planu, wydatki bieżące stanowią 46.453.316,32 zł, tj. 74,4% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 15.982.452,19 zł, tj. 25,6% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 93,6% ich planu, a wydatków majątkowych 100% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki jednostek budżetowych w kwocie 39.769.089,44 zł oraz wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków z UE w wysokości 2.429.384,90 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 sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu.

W 2013 roku Powiat uzyskał dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 95.725,94 zł. Wydatki na zadania związane z ochroną środowiska poniesione w rozdziale 90019 wyniosły 68.031,04 zł. Ze sprawozdania wynika, że w ramach wydatków na ochronę środowiska poniesiono również wydatki sklasyfikowane w rozdziale 60078.

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 2.3603.855,14 zł.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie planu finansowego rachunku dochodów własnych jednostek oświatowych Powiatu oraz odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Zarządowi przez organ stanowiący Powiatu.

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

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Tucholskiego za 2013 rok zamknął się deficytem w kwocie 8.814.582,14 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 11.703.240,88 zł. Ujemny wynik pokryto przychodami pochodzącymi z pożyczki zaciągniętej z budżetu państwa. Powiat zrealizował przychody i rozchody zgodnie z planem, w kwotach ogółem odpowiednio w wysokości 16.268.606,86 zł oraz 4.551.990,98 zł.

Spląty pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2013 roku 6.382.544,02 zł, tj. 11,8% w stosunku do planowanych dochodów.

W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił nowych poręczeń, a niewymagalne zobowiązania z tytułu wcześniej udzielonych poręczeń, w całości dotyczące Szpitala Tucholskiego, wynoszą 2.250.000 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2013 roku wyniosło 38.721.574,44 zł, co stanowi 72,2% w relacji do wykonanych dochodów. Dług Powiatu tworzą kredyty w wysokości 14.352.967,58 zł, pożyczka z budżetu państwa w wysokości 16.268.606,86 zł oraz obligacje w kwocie 8.100.000 zł.

W roku 2013 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 i jego spląt obowiązywały wymogi określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.). Powiat spełnił wymóg dotyczący limitu spląt zobowiązań w roku budżetowym, które nie mogą przekroczyć 15% planowanych na dany rok dochodów. Natomiast przekroczony został limit zadłużenia wynoszący 60% wykonanych w danym roku dochodów.

Jak zaznaczono w sprawozdaniu, Powiat Tucholski realizuje program naprawczy, w ramach którego w 2013 roku zaciągnął pożyczkę z budżetu państwa. Zatem zgodnie z art. 224

ust. 1 pkt 2 lit. b obowiązującej ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 121 ust. 7 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych, Powiat Tucholski w roku 2013 nie był zobowiązany do zachowania limitu 60%-owego zadłużenia.

Uwzględniając powyższe Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za 2013 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych i wydał opinię 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

Przewodnicząca Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Wioletta Duszek
mgr Wioletta Duszek