



Bydgoszcz, 9 kwietnia 2019 r.



*Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy*

RIO-SO3-4204-8/2019

Pan
Wojciech Porzych
Starosta Bydgoski

W załączeniu przesyłam uchwałę nr 8/S/2019 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2018 r. wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Daniel Jurewicz
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



Uchwała Nr 8/S/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 9 kwietnia 2019 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2018 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 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 4/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 1 marca 2019 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Andrzej Tatkowski

Członkowie:

Maciej Słomiński

Włodzimierz Górzyński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2018r.

Uzasadnienie

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 z późn. zm.- dalej ustawa) Zarząd Powiatu Bydgoskiego przedłożył w dniu 28 marca 2019 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 35/19 z dnia 27 marca 2019 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2018 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 Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109 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 2018 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2018 r. Powiat Bydgoski uzyskał dochody w kwocie 86 189 365,41 zł, z czego 10 810 495,58 zł, czyli 12,2% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 103,2%.

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 7 160 859,12 zł, tj. 96,6% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 9 421 470,69 zł, tj. 98,6% planu.

Struktura zrealizowanych w 2018 r. źródeł dochodów budżetu Powiatu ogółem przedstawia się następująco:

- dochody własne - 49 691 674,95 zł, tj. 57,7% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 21 755 424,46 zł, tj. 25,2% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 14 742 266,00 zł, tj. 17,1% dochodów ogółem.

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 37 297 281,00 zł, tj. 43,3% dochodów ogółem,
- wpływy z usług - 3 870 275,10 zł, tj. 4,5% dochodów ogółem,
- opłata komunikacyjna - 2 914 805,60 zł, tj. 3,4% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat Bydgoski mające na celu windykację należności wymagalnych, które na koniec 2018 r. wynoszą 860 380,88 zł, tj. 1,0% w relacji do dochodów ogółem i 1,7% 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 245 313,19 zł, tj. o 40,0%.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 82 918 675,14 zł, tj. 96,6% planu, wydatki bieżące stanowią 63 775 843,91 zł, tj. 76,9% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 19 142 831,23 zł, tj. 23,1% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,1% ich planu, a wydatków majątkowych 98,1% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 34 445 311,93 zł, dotacje na zadania bieżące w kwocie 4 660 417,92 zł oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 4 450 417,62 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 przekroczenie planu wydatków budżetowych.

Rada Powiatu Bydgoskiego Uchwałą Nr 274/XXXIII/17 z dnia 21 grudnia 2017 r. ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w wysokości 9 521 130,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2018 r. pozostałe środki na wydatkach niewygasających w łącznej kwocie 2 021 248,23 zł przekazano na dochody powiatu.

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 175 350,83 zł, natomiast wydatki na zadania związane z ochroną środowiska wykonano w kwocie 158 398,18 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Bydgoskiego za 2018 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 3 270 690,27 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 328 100,00 zł. W analizowanym okresie sprawozdawczym Powiat wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 11 603 025,92 zł. Przychody ogółem budżetu osiągnięto w wysokości 15 139 615,55 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych 11 439 615,55 zł oraz wolnych środków w kwocie 3 700 000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 700 000,00 zł. Spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wraz z odsetkami wyniosły w 2018 r. 777 716,44 zł, tj. 0,9% w relacji do wykonanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu Bydgoskiego na koniec 2018 r. wyniosło 3 025 766,85 zł, co stanowi 3,5% 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 2018 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.