



Maubault
02 04 14

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 28 marzec 2014 r.

STAROSTA BYDGOSKI

Wojciech Porzych

RIO-SO2-4204-2/2014

STAROSTWO POWIATOWE
w Bydgoszczy
Kancelaria Ogólna
Punkt Kancelaryjny
ul. Konarskiego 1-3

Wpłynęło: 02. 04. 2014

Pan
Wojciech Porzych
Starosta Bydgoski

Ilość załączników

1
15601/2014

8

1

podpis

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 2/S/2014 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wydania opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

ZASTĘPCA PRZESŁA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Włodzimierz Bartkowiak
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 2 /S/2014
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 31 marca 2014 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego 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 2012 r. poz. 1113 ze zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku 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 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Włodzimierz Górzyński

Lidia Dudek

Członkowie:

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2013 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa) Zarząd Powiatu Bydgoskiego przedłożył w dniu 19 marca 2014 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 275/14 z dnia 12 marca 2014 roku, do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2013 rok oraz informację o stanie mienia Gminy (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 roku 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 roku (Dz. U. Nr 43 poz. 247 ze zm.).

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 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2013 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 64 842 285,67 zł, z czego 8 376 692,98 zł, czyli 12,91 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,13 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1 613 913,73 zł. Łącznie z udziałem własnym wydatkowano je w kwocie 1 920 944,84 zł.

Źródła dochodów budżetowych Powiatu oraz ich wykonanie w stosunku do planu dochodów przedstawiają się następująco:

- dochody własne 32 563 790,71 zł, tj. 99,57 %,
- subwencja ogólna 17 307 006,00 zł, tj. 100,00 %,
- dotacje celowe 14 971 488,96 zł, tj. 97,21 %

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- udziałów w podatku dochodowym
od osób fizycznych 22 040 113,00 zł, tj. 96,35 % planu,
- ze sprzedaży majątku 907 798,00 zł tj. 100,00 % planu

Dochody majątkowe zrealizowano w 96,86 %.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 64 379 608,66 zł, tj. 96,94 % planu, wydatki bieżące stanowią 50 845 839,46 zł, tj. 78,97 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 13 533 769,20 zł, tj. 21,03 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,19 % ich planu, a wydatków majątkowych 99,86 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie oraz dotacje wypłacane z budżetu powiatu.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych omówiono w sprawozdaniu opisowym. Założenia przyjęte do planu zadań inwestycyjnych zostały wykonane.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że nastąpiło nieznaczne przekroczenie planu wydatków budżetowych, które wynika z przyjętych zaokrągleń. Powyższe nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych w świetle przepisów ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. 2013. 168 j.t.j.).

W 2013 roku Rada Powiatu uchwaliła wydatki niewygasające w wysokości 995 116,00 zł, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S oraz w sprawozdaniu opisowym. Środki na finansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego w wysokości 995 201,42 zł..

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu, odnosząc się do ich wykonania w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 107 935,17 zł wydatkowano w kwocie 116 830,09 zł, co zawarto w opisie do rozdziału 90019. Wydatki na ten cel ujęto również w innych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu za 2013 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 462 677,01 zł, przy planowanej kwocie deficytu w wysokości 1 000 325,00 zł.

Powiat zrealizował przychody ogółem w wysokości 16 238 798,82 zł, przy planie 9 995 678,76 zł, w tym kredyty w wysokości 109 201,31 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów poniesiono w kwocie planowanej, tj 419 478,00 zł.

Spłaty kredytów wraz z odsetkami wyniosły w 2013 roku 554 581,70 zł, tj. 0,84 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2013 roku wyniosło 3 445 549,98 zł, co stanowi 5,31 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił poręczeń.

W sprawozdaniu omówiono wykonanie planu finansowego rachunku dochodów własnych jednostek oświatowych. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Zarządu Powiatu Bydgoskiego. Ponadto, zgodnie z artykułem 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych ustosunkowano się do stopnia zaawansowania realizacji Wieloletniej Prognozy Finansowej opracowanej na lata 2013-2023. Informację o stanie mienia komunalnego opracowano w oparciu o postanowienia artykułu 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu za 2013 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

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.