

Uchwała Nr 122/2011

Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 12 kwietnia 2011 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Lipnowskiego**
sprawozdaniu z wykonania budżetu powiatu za 2010 rok.

Skład Orzekający Nr 10 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony zarządzeniem Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Elżbieta Osińska

działając na podstawie art.13 pkt 5 i art.19 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2001 roku Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Zarząd Powiatu Lipnowskiego
sprawozdanie z wykonania budżetu powiatu za 2010 rok.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Lipnowskiego za 2010 rok”, zawierające sprawozdania statystyczne wraz z częścią opisową i tabelaryczną.

Skład Orzekający nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy dokonał analizy i oceny przedłożonych przez Zarząd Powiatu materiałów pod względem formalno-prawnym i merytorycznym w powiązaniu z budżetem po zmianach, z uwzględnieniem kompetencji Zarządu. Skład Orzekający stwierdził, że:

- I. Zarząd Powiatu w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdanie roczne z wykonania budżetu powiatu za 2010 rok. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach.

Sprawozdania budżetowe za 2010 rok, zgodnie z obowiązującymi wymogami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), zostały sporządzone i przedłożone z zachowaniem obowiązujących terminów oraz podpisane przez upoważnione osoby. Dane liczbowe ujęte w poszczególnych sprawozdaniach zachowują zgodność rachunkową. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2010 rok oraz uchwał zmieniających budżet.

- II. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach. Zawiera informację o wykonanych dochodach i wydatkach budżetu oraz przychodach i rozchodach budżetu. Przedstawia przebieg realizacji budżetu za 2010 rok. Omawia realizację dochodów wg poszczególnych źródeł i działów. Informuje Radnych o przedsięwzięciach, jakie organ wykonawczy podjął celem pełnej realizacji źródeł dochodów. Nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz wyjaśnia przyczyny występujących odchyleń od przyjętego w budżecie planu dochodów i wydatków.
- III. Załączniki przedstawione w postaci tabelarycznej zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych jednostki oraz wykonania planów finansowych jednostek budżetowych.
- IV. Badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu powiatu za 2010 rok, Skład Orzekający stwierdza, że dane liczbowe prezentowane w informacji opisowej są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi, przedłożonymi Izbie.

Z przedłożonych dokumentów i analizy danych finansowych wynika, że:

1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Zarząd Powiatu, budżet Powiatu Lipnowskiego na 2010 rok uchwalono po stronie dochodów w wysokości 83.936.479 zł, po stronie wydatków w wysokości 92.576.520 zł. z planowanym deficytem budżetowy w kwocie 8.640.041 zł.
2. Budżet Powiatu po stronie dochodów został wykonany w wysokości 82.949.995 zł, tj. 98,82 % planu, natomiast plan wydatków zrealizowano w wysokości 90.979.564 zł, co stanowi 98,27 % planu. Z powyższych danych wynika, że za okres objęty oceną Powiat uzyskał ujemny wynik finansowy w wysokości 8.029.569 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 8.640.041 zł.
3. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco:
 - dochody własne w budżecie stanowiły 17,78 %, wykonane w 93,75 %,
 - dotacje celowe w budżecie stanowiły 49,84 %, wykonane w 99,99 %,
 - subwencja w budżecie stanowiła 32,37 %, wykonana w 100,0 %.
4. Realizacja dochodów w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej wskazuje, że ich wykonanie kształtowało się w granicach przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

5. W strukturze dochodów własnych największy udział mają:

- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (29,71 %) i prawnych (0,48 %),
- środki pozyskane na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych (14,21 %),
- dochody z majątku powiatu (14,72 %).

W dochodach tych najwyższe procentowe wykonanie planu wystąpiło w podatku dochodowym od osób fizycznych (100,65 %) i prawnych (119,47 %), najniższe zaś w dofinansowaniu zadań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych (64,71 %).

6. Zaległości z tytułu należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 433.261 zł i zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 111.590 zł.

7. Osiągnięte dochody miały bezpośredni wpływ na wielkość realizowanych wydatków budżetowych. W układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej realizacja wydatków w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Przy realizacji budżetu Zarząd Powiatu przestrzegał zasady równowagi budżetowej. W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie: oświaty i wychowania, pomocy społecznej i administracji publicznej.

Na wydatki bieżące Powiat przeznaczył 91,23 % środków budżetowych, pozostałe 8,76 % na wydatki majątkowe. W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 98,47 %, a wydatki majątkowe w 96,27 %. Wydatki na inwestycje w wysokości 7.974.946 zł, przeznaczone zostały na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych związanych w szczególności z infrastrukturą i poprawą warunków bytowych ludności. Stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz przyczyny odchylenia od przeciętnego wskaźnika realizacji budżetu zostały omówione w części opisowej sprawozdania.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec IV kwartału 2010 roku wynika, że na koniec analizowanego okresu zadłużenie powiatu wyniosło 12.415.839 zł, co stanowi 14,96 % dochodów wykonanych.

Ponadto Powiat posiada zobowiązania niewymagalne (w 2010 roku) nie zaliczane do długu, w łącznej kwocie 24.535.479 zł. Zobowiązania te dotyczą zobowiązań z tytułu nie zapłaconych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, zaliczek na podatek dochodowy oraz zobowiązań przejętych po SP ZOZ w Lipnie, na które zostały zawarte ugody na terminowe regulowanie spłat. Zobowiązania te w głównej mierze dotyczą Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, BRE Banku Hipotecznego, Urzędu Skarbowego, Banku Gospodarstwa Krajowego, PERON-u oraz Banku NORDEA a okres spłaty tych zobowiązań rozłożony jest na lata 2011 – 2028.

Z przedstawionych sprawozdań wynika, że w 2010 roku Powiat spłacił raty pożyczek i kredytów (wraz z odsetkami) w wysokości 962.741 zł, co stanowi 1,2 % dochodów planowanych ogółem.

5. W strukturze dochodów własnych największy udział mają:

- udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych (29,71 %) i prawnych (0,48 %),
- środki pozyskane na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych (14,21 %),
- dochody z majątku powiatu (14,72 %).

W dochodach tych najwyższe procentowe wykonanie planu wystąpiło w podatku dochodowym od osób fizycznych (100,65 %) i prawnych (119,47 %), najniższe zaś w dofinansowaniu zadań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych (64,71 %).

6. Zaległości z tytułu należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 433.261 zł i zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 111.590 zł.

7. Osiągnięte dochody miały bezpośredni wpływ na wielkość realizowanych wydatków budżetowych. W układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej realizacja wydatków w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Przy realizacji budżetu Zarząd Powiatu przestrzegał zasady równowagi budżetowej. W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie: oświaty i wychowania, pomocy społecznej i administracji publicznej.

Na wydatki bieżące Powiat przeznaczył 91,23 % środków budżetowych, pozostałe 8,76 % na wydatki majątkowe. W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 98,47 %, a wydatki majątkowe w 96,27 %. Wydatki na inwestycje w wysokości 7.974.946 zł, przeznaczone zostały na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych związanych w szczególności z infrastrukturą i poprawą warunków bytowych ludności. Stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz przyczyny odchylenia od przeciętnego wskaźnika realizacji budżetu zostały omówione w części opisowej sprawozdania.

Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec IV kwartału 2010 roku wynika, że na koniec analizowanego okresu zadłużenie powiatu wyniosło 12.415.839 zł, co stanowi 14,96 % dochodów wykonanych.

Ponadto Powiat posiada zobowiązania niewymagalne (w 2010 roku) nie zaliczane do długu, w łącznej kwocie 24.535.479 zł. Zobowiązania te dotyczą zobowiązań z tytułu nie zapłaconych składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, zaliczek na podatek dochodowy oraz zobowiązań przejętych po SP ZOZ w Lipnie, na które zostały zawarte ugody na terminowe regulowanie spłat. Zobowiązania te w głównej mierze dotyczą Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, BRE Banku Hipotecznego, Urzędu Skarbowego, Banku Gospodarstwa Krajowego, PERON-u oraz Banku NORDEA a okres spłaty tych zobowiązań rozłożony jest na lata 2011 – 2028.

Z przedstawionych sprawozdań wynika, że w 2010 roku Powiat spłacił raty pożyczek i kredytów (wraz z odsetkami) w wysokości 962.741 zł, co stanowi 1,2 % dochodów planowanych ogółem.

Poziom zadłużenia i spłaty zobowiązań powiatu w okresie objętym oceną nie przekroczył ustawowych limitów (15 % i 60 %), określonych przepisami art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 późn. zm.).

8. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej i samorządowej były realizowane w ramach otrzymanych środków z budżetu państwa i budżetów samorządowych.
Powiat w okresie objętym oceną zrealizował dochody budżetu państwa osiągnięte na zadaniach zleconych.
9. Sprawozdanie Zarządu Powiatu obrazuje również realizację zadań prowadzonych w formie rachunku dochodów własnych, gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych.
10. W ocenie Składu załączona do projektu budżetu informacja o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia na dzień 31 grudnia 2010 obrazuje stan majątku jaki powiat posiada roku jego wartość i przeznaczenie.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Zarząd Powiatu Lipnowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu za 2010 rok spełnia wymogi określone w art 265 pkt 2 i art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych.

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno - prawnych aspektów wykonania budżetu. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Powiatu Lipnowskiego. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe Skład Orzekający postanowił zaopiniować jak w sentencji uchwały.

Od opinii zawartej w niniejszej uchwale przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

mgr Jan Skłucki