

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Lipnowskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2011 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 2011 rok.

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Lipnowskiego za 2011 rok”, zawierające sprawozdania statystyczne wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informację o stanie mienia Powiatu.

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 2011 rok. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach. Sprawozdania budżetowe za 2011 rok, zgodnie z obowiązującymi wymogami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach

publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i 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 2011 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 2011 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 2011 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 2011 rok uchwalono po stronie dochodów w wysokości 61.604.092 zł, po stronie wydatków w wysokości 64.162.757 zł. z planowanym deficytem budżetowy w kwocie 2.558.665 zł.
2. Budżet ten po stronie dochodów został wykonany w wysokości 57.182.803 zł, tj. 92,8 % planu, natomiast plan wydatków zrealizowano w wysokości 56.625.818 zł, co stanowi 88,3 % planu. Z powyższych danych wynika, że za okres objęty oceną Powiat uzyskał dodatni wynik finansowy w wysokości 556.985 zł, przy planowanym deficycie budżetowym w wysokości 2.558.665 zł.
3. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco:
 - dochody własne w budżecie stanowiły 29,0 %, wykonane w 80,7 %,
 - dotacje celowe w budżecie stanowiły 21,6 %, wykonane w 96,3 %,
 - subwencja w budżecie stanowiła 49,4 %, 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 (30,5 %) i prawnych (0,6 %),
- środki pozyskane na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych (12,9 %),
- dochody z majątku powiatu (9,1 %).

W dochodach tych najwyższe procentowe wykonanie planu wystąpiło w podatku dochodowym od osób fizycznych (103,8 %) i prawnych (115,2 %), najniższe zaś w dofinansowaniu zadań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych (34,5 %).

6. Zaległości z tytułu należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 334.465 zł i zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 98,795 zł.

7. Na podstawie sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” stwierdzono, iż na dzień 31 grudnia 2011 roku kwota należności wymagalnych wyniosła 340.756 zł.

8. 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. Ponadto wykonane w 2011 roku dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących. Została więc zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy.

W strukturze zrealizowanych wydatków najczęściej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie: oświaty i wychowania, pomocy społecznej i administracji publicznej.

Na wydatki bieżące Powiat przeznaczył 95,7 % środków budżetowych, pozostałe 4,3 % na wydatki majątkowe. W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 92,9 %, a wydatki majątkowe w 41,8 %. Wydatki na inwestycje w wysokości 1.386.472 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.

Informacja zawiera również dane o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

9. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec IV kwartału 2011 roku wynika, że na koniec analizowanego okresu zadłużenie Powiatu wyniosło 32.162.801 zł, co stanowi 56,2 % dochodów wykonanych.

Na łączną kwotę długu składają się:

- kredyty i pożyczki w wysokości 32.077.526 zł,
- zobowiązania wymagalne w wysokości 85.275 zł.

W ogólnej kwocie długu, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu klasyfikowania tytułów dłużnych zaliczanych do państwowego długu publicznego, znajduje się dług przejęty po SP ZOZ w Lipnie w wysokości 19.999.456 zł oraz kredyty i pożyczki zaciągnięte przez Powiat w kwocie 12.078.070 zł.

Z przedstawionych sprawozdań wynika, że w 2011 roku Powiat spłacił, zgodnie z przyjętym planem raty pożyczek i kredytów w wysokości 1.337.769 zł, co stanowi 2,2 % 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 (Dz. U z 2005 r., Nr 249 poz. 2104 późn. zm.), 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.).

10. 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.

11. W ocenie Składu załączona do sprawozdania informacja o stanie mienia Powiatu Lipnowskiego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia na dzień 31 grudnia 2011 rok zawiera informacje o przysługujących powiatowi prawach własności oraz innych prawach majątkowych jak również dane o zmianach w stanie mienia.

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

*Całkowit Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy*

mgr Jan Skutnicki