

861

P. Nowak

AN + lipie R  
[Signature]

S  
17.04.2014  
9



Regionalna Izba  
Obrachunkowa w Bydgoszczy

Włocławek, dnia 14 kwietnia 2014 r.

RIO-SO.10-4204-4/2014

STAROSTWO POWIATOWE  
WŁOCŁAWEK  
2014 -U4- 17  
Data wpływu: 3488  
L.dz.

Pan

**Krzysztof Baranowski**

Starosta Powiatu

Lipnowskiego

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku w załączeniu przesyła uchwałę Nr 4/S/2014 Składu Orzekającego Nr 10 w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu Lipnowskiego za 2013 rok.

**Z up. Prezesa**

*mgr Jan Sielecki*  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

[Signature]

**Uchwała Nr 4/S/2014**  
**Składu Orzekającego Nr 10**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 14 kwietnia 2014 roku.**

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez **Zarząd Powiatu Lipnowskiego**  
sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2013 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować **pozytywnie** przedłożone przez Zarząd Powiatu Lipnowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2013 rok.

**Uzasadnienie**

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było „Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Powiatu Lipnowskiego za 2013 rok”, zawierające sprawozdania statystyczne wraz z częścią opisową i tabelaryczną oraz informacją 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 2013 rok. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach. Sprawozdania budżetowe za 2013 rok, zgodnie z obowiązującymi wymogami określonymi w: ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm. zwanej dalej „u.f.p”) i rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz.247).



Sprawozdania te 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 2013 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 2013 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.

Załączniki przedstawione w postaci tabelarycznej zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań budżetowych jednostki oraz wykonania planów finansowych jednostek budżetowych.

III. Badając pod względem merytorycznym przedłożone dokumenty będące podstawą analizy wykonania budżetu Powiatu za 2013 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 2013 rok uchwalono po stronie dochodów w wysokości 63.372.050 zł, po stronie wydatków w wysokości 62.188.251 zł. z planowaną nadwyżką dochodów nad wydatkami w wysokości 1.183.799 zł.
2. Budżet ten po stronie dochodów został wykonany w wysokości 61.013.042 zł, tj. 96,3 % planu, w tym dochody bieżące w kwocie 59.420.197 zł, co stanowi 100,6 % planu, dochody majątkowe w kwocie 1.592.845 zł, co stanowi 36,8 % planu. Natomiast plan wydatków zrealizowano w wysokości 59.752.642 zł, co stanowi 96,1 % planu, w tym wydatki bieżące w kwocie 55.437.913 zł, co stanowi 96,9 % planu, wydatki majątkowe w kwocie 4.314.729 zł, co stanowi 86,5 % planu. Za okres objęty oceną Powiat uzyskał dodatni wynik finansowy w wysokości 1.260.399 zł, przy planowanej nadwyżce dochodów nad wydatkami w wysokości 1.183.799 zł.
3. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco:
  - dochody własne w budżecie stanowiły 23,2 %, wykonane w 85,8 %,
  - dotacje celowe w budżecie stanowiły 28,7 %, wykonane w 99,9 %,
  - subwencja w budżecie stanowiła 48,1 %, 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. Na podstawie sprawozdania Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” stwierdzono, iż na dzień 31 grudnia 2013 roku należności wymagalne wyniosły 612.563 zł i zmniejszyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego.

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

Wykonane w 2013 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 u.f.p.

Przy powyższym, Skład Orzekający przypomina, że relacja pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi ma istotne znaczenie dla określenia indywidualnego wskaźnika spłaty długu, określanego jako średnia arytmetyczna z obliczonych dla ostatnich trzech lat poprzedzających rok, na który uchwalany jest budżet, relacji dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem. Tym samym o możliwości spłaty długu, zgodnie z regułą, o której mowa w art. 243 u.f.p. decyduje osiągnięta nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi i uzyskane dochody ze sprzedaży majątku. Zatem, w trakcie wykonywania budżetów w kolejnych latach budżetowych konieczne jest bieżące monitorowanie kształtowania się relacji dochodów bieżących do wydatków bieżących celem zapewnienia przestrzegania zasad, o których mowa w art. 242 - 243 u.f.p.

Skład wskazuje, że biorąc pod uwagę wykonanie budżetu Powiatu za 2013 rok, a także wysokość wykonanej nadwyżki operacyjnej (wysokość różnicy pomiędzy dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi), to zrealizowany wskaźnik jednoroczny dla 2013 roku z art. 243 u.f.p. wyniósł 7,45 %. Wskaźnik ten będzie stanowił jeden z elementów do wyliczenia średniej ważonej z art. 243 wspomnianej ustawy.

Na wydatki bieżące Powiat przeznaczył 92,8 % środków budżetowych, pozostałe 7,2 % na wydatki majątkowe. W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 96,9 %, a wydatki majątkowe w 86,5 %. Wydatki na inwestycje zostały przeznaczone 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.

7. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych wg stanu na koniec IV kwartału 2013 roku wynika, że na koniec analizowanego okresu zadłużenie Powiatu wyniosło 27.295.406 zł, co stanowi 44,7 % dochodów wykonanych.

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 17.401.667 zł oraz kredyty i pożyczki zaciągnięte przez Powiat w kwocie 9.893.638 zł. Z przedstawionych sprawozdań wynika, że w 2013 roku Powiat spłacił, zgodnie z przyjętym planem raty pożyczek i kredytów (wraz z odsetkami) w wysokości 1.941.825 zł, co stanowi 3,1 % dochodów planowanych ogółem.

Poziom zadłużenia i spłaty zobowiązań powiatu w okresie objętym oceną nie przekroczył ustawowych limitów (60 % i 15 %), określonych przepisami art. 170 i art. 169 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.).

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. Załączona do sprawozdania informacja o stanie mienia Powiatu Lipnowskiego została opracowana z zachowaniem postanowień art. 267 ust.1 pkt 3 u.f.p. Wykaz mienia na dzień 31 grudnia 2013 rok zawiera informacje o przysługujących powiatowi prawach własności oraz innych prawach majątkowych jak również dane o zmianach w stanie mienia.

W ocenie Składu Orzekającego przedłożone przez Zarząd Powiatu Lipnowskiego sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2013 rok spełnia wymogi określone w art. 267 u.f.p.

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 Sieklucki