



RIO-SO3-4204-2/2020

Bydgoszcz/Toruń/Włocławek, dnia 25 marca 2020 r.

Pan
Wojciech Porzych
Starosta Bydgoski

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 2/S/2020 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 24 marca 2020 r. w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2019 r. wraz z informacją o stanie mienia.

Daniel Jurewicz
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy



Uchwała Nr 2/S/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 marca 2020 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2019 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 2019 r. poz. 2137), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 1/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 31 stycznia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Maciej Słomiński</i>
	<i>Krzysztof Olczak</i>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2019r.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.- dalej ustawa) Zarząd Powiatu Bydgoskiego przedłożył w dniu 23 marca 2020 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 35/20 z dnia 23 marca 2020 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za 2019 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. z 2019 r. poz. 1393 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 2019 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2019 r. Powiat Bydgoski uzyskał dochody w kwocie 101 578 417,07 zł, z czego 15 762 436,64 zł, czyli 15,5% dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 101,4%.

W analizowanym okresie sprawozdawczym, na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, Powiat Bydgoski otrzymał środki w wysokości 4 237 812,11 zł, tj. 89,6% planu. Wydatki na zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i budżetu krajowego wyniosły 4 372 495,87 zł, tj. 88,9% planu.

Struktura zrealizowanych w 2019 r. źródeł dochodów budżetu Powiatu ogółem przedstawia się następująco:

- dochody własne - 56 203 004,64 zł, tj. 55,3% dochodów ogółem,
- dotacje celowe - 28 120 846,43 zł, tj. 27,7% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna - 17 254 566,00 zł, tj. 17,0% dochodów ogółem.

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

- podatek dochodowy od osób fizycznych - 42 294 549,00 zł, tj. 41,6% dochodów ogółem,
- wpływy z usług - 4 321 189,17 zł, tj. 4,3% dochodów ogółem,
- opłata komunikacyjna - 3 148 848,00 zł, tj. 3,1% dochodów ogółem.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat Bydgoski mające na celu windykację zaległości budżetowych, które na koniec 2019 r. wynoszą 1 202 143,44 zł. Zauważalnym zjawiskiem o ujemnym znaczeniu w ocenie Składu Orzekającego jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 249 872,09 zł, tj. o 26,0%.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 94 866 936,98 zł, tj. 95,7% planu, wydatki bieżące stanowią 69 005 141,65 zł, tj. 72,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 25 861 795,33 zł, tj. 27,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,3% ich planu, a wydatków majątkowych 96,9% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 38 865 430,72 zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 4 717 448,31 zł oraz dotacje na zadania bieżące w kwocie 4 640 280,11 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 w dniu 18 grudnia 2019 roku podjęła uchwałę nr 103/IX/19, w sprawie niezrealizowanych kwot planowanych wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Utworzono wydatki niewygasające w łącznej kwocie 4 290 836,00 zł. Ostateczny termin realizacji zadań określono na dzień 30.06.2020r. W I półroczu 2019 r. realizowane były wydatki niewygasające, które zgodnie z Uchwałą Rady Powiatu Bydgoskiego nr 22/II/18, z dnia 20 grudnia 2018 roku wynosiły 2 999 295,00 zł. Na dzień 30.06.2019 pozostałe środki na wydatkach niewygasających w łącznej kwocie 176.690 zł przekazano na dochody powiatu.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyień 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 109 278,56 zł, które w całości zostały przeznaczone na zadania związane z ochroną środowiska.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Bydgoskiego za 2019 r. zamknął się nadwyżką budżetu w kwocie 6 711 480,09 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 1 111 280,00 zł. W analizowanym okresie sprawozdawczym Powiat wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 16 810 838,78 zł. Przychody ogółem budżetu osiągnięto w wysokości 17 710 749,00 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych 14 710 749,00 zł oraz wolnych środków w kwocie 3 000 000,00zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat kredytów i pożyczek wyniosły 700 000,00 zł.

Zadłużenie Powiatu Bydgoskiego na koniec 2019 r. wyniosło 2 338 074,67 zł, co stanowi 2,3% 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 2019 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.