



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO – SO-1 – 4204 – 6/2012

K
Tadeusz Sobol
10.04.2012

Bydgoszcz, dnia 5 kwietnia 2012 roku

STAROSTWO POWIATOWE W NAKLE NAD NOTECIĄ	
Wpłynęło	10. 04. 2012
L.p. z rejestru	14583
Ilość załączników	
podpis	

Pan

Tadeusz Sobol

Starosta Powiatu

w Nakle nad Notecią

Szanowny Panie Starosto,

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 6/S/2012 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 4 kwietnia 2012 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Nakle nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2011 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Powiatu.

Przewidywam
PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Tadeusz Dobek

Uchwała Nr 6/S/2012
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 4 kwietnia 2012 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Nakle nad Notecią sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2011 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 2001 r. Nr 55 poz. 577 z późn. 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 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu w Nakle nad Notecią za 2011 rok.

U z a s a d n i e n i e

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 w Nakle nad Notecią przedłożył w dniu 27 marca 2012 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr LXIII/209/2012 z dnia 26 marca 2012 roku, do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2011 rok oraz informacje 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 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).

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 2011 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2011 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 83.070.746,01 zł, z czego 75.911.130,44 zł, czyli 91,4 % dochodów ogółem stanowią dochody bieżące. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 98 %.

Źródła dochodów budżetowych Powiatu oraz ich udział w całości dochodów przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna - 46.400.766,00 zł, tj. 55,9 %,
- dochody własne - 16.877.779,43 zł, tj. 20,3 %,
- dotacje celowe - 12.632.195,01 zł, tj. 15,2 %,
- dotacje i środki z UE - 7.160.005,57 zł, tj. 8,6 %.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 7.221.215,30 zł, które łącznie z wkładem własnym wydatkował w kwocie 10.011.103,87 zł. Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

Na koniec 2011 roku zaległości z tytułu należności budżetowych Powiatu wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 86.853,82 zł, tj. 0,1 % w relacji do dochodów ogółem i 0,5 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 82.407.367,95 zł, tj. 93,5 % planu, wydatki bieżące stanowią 69.137.319,61 zł, tj. 83,9 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 13.270.048,34 zł, tj. 16,1 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 95,4 % ich planu, a wydatków majątkowych 84,9 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 44.941.919,12 zł oraz dotacje - 3.966.9873,31 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym. Omówiono również stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich, co jest spełnieniem wymogu art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że w rozdziale 85333 nastąpiło przekroczenia planu wydatków na łączną kwotę 0,65 zł. Przekroczenia powyższe wynikają z zaokrągleń planowanych wydatków i zgodnie z przepisami dotyczącymi odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w powyższym zakresie.

W 2011 roku Rada Powiatu w Nakle nad Notecią uchwaliła wydatki niewygasające w wysokości 11.000 zł, co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S. Środki na sfinansowanie tych wydatków przekazano na odpowiednie subkonto rachunku podstawowego.

W sprawozdaniu opisowym wyjaśniono przyczyny odchyleń w realizacji planu dochodów i wydatków budżetu Powiatu.

Ze sprawozdania wynika, że Powiat uzyskał dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska wynoszące 233.496,17 zł. Natomiast wydatki na zadania związane z ochroną środowiska wyniosły 403.124,90 zł, co wykazano w załączniku nr 11 do sprawozdania.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat spełnił wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych stanowiący, że na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie

mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, pochodzące z rozliczenia zobowiązań długoterminowych z lat ubiegłych.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu w Nakle nad Notecią za 2011 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 663.378,06 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.335.132 zł. Powiat zrealizował przychody ogółem w wysokości planowanej, tj. 8.915.880,56 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie 5.537.021 zł, tj. zgodnie z planem.

Spłaty pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami wyniosły w 2011 roku 7.374.340,34 zł, tj. 8,7 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2011 roku wyniosło 30.038.769,71 zł, co stanowi 36,2 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Informacja o stanie mienia Powiatu, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu w Nakle nad Notecią za 2011 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego orzeczono jak w sentencji.

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.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek