

Uchwała Nr 7/I/2011
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 31 sierpnia 2011 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2011 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55 poz. 577, Nr 154 poz. 1800; z 2002 r. Nr 113 poz. 984; z 2003 r. Nr 149 poz. 1454; z 2004 r. Nr 273 poz. 2703; z 2005 r. Nr 14 poz. 114, Nr 64 poz. 565, Nr 249 poz. 2104; z 2009 r. Nr 157 poz. 1241 oraz z 2010 r. Nr 238 poz. 1578) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 roku 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** informację Zarządu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2011 roku.

U z a s a d n i e

Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), uchwałami Zarządu Powiatu z dnia 12 sierpnia 2011 roku nr 22/36/2011 i nr 22/37/2011 przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy odpowiednio informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2011 roku, zwaną dalej „informacją” oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF). Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 266 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.) zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedkłada organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej informację o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Zakres i formę informacji określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego. Powiat w Sępólnie Krajeńskim nie przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwały Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim w sprawie zakresu i formy informacji, o których mowa wyżej.

W związku z powyższym Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2011 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- stan zadłużenia Powiatu na dzień 30 czerwca 2011 roku.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2011 roku osiągnięto dochody w kwocie 25.377.370,99 zł, co stanowi 45,3 % planu określonego w budżecie.

Wpływy z poszczególnych źródeł dochodów i ich struktura kształtują się następująco:

- subwencja ogólna – 13.208.864,00 zł, co stanowi 52,0 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 5.527.963,50 zł, co stanowi 21,8 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 5.330.054,93 zł, co stanowi 21,0 % ogółu dochodów,
- środki z Unii Europejskiej – 1.310.488,56 zł, co stanowi 5,2 % ogółu dochodów.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 23.982.751,25 zł i 1.394.619,74 zł.

Powiat zaplanował dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 2.957.850 zł. W I półroczu 2011 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 1.615.069,79 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2011 roku w wysokości 23.284.606,38 zł, tj. na poziomie 44,2 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 22.382.582,99 zł stanowią 96,1 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,0 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 902.023,39 zł, co stanowi 3,9 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 11,3 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki przekraczają plan o kwotę 1,30 zł. Przekroczenie powyższe wynika z zaokrąglenia planowanych wydatków i zgodnie z przepisami dotyczącymi odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim za I półrocze 2011 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 2.092.764,61 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 3.260.575 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Zgodnie z wymogiem art. 226 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 roku kwota

zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi 10.816.082,41 zł, tj. 19,3 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2011 roku wyniosły 1.324.846,21 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek 942.846,21 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 711.800 zł i w całości dotyczyły spłaty kredytów i pożyczek.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych. Ponadto, informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2011 roku zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2011 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

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

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.