



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 24 marca 2011.

RIO – SO-1 – 4204 – 3/2011

STAROSTWO POWIATOWE
w Sępólnie Krajeńskim
wpł.dn. 25-03-2011
Il. zał.
Podpis

Właściwość Zarządu Powiatu Sępoleńskiego
ad. inf. Skarbnik

Pan
Tomasz Cyganek
Starosta
Powiatu Sępoleńskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 3/S/2011 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 24 marca 2011 roku w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2010 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Powiatu.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 3/S/2011
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 marca 2011 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2010 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 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2010 rok, wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

U z a s a d 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 Sępoleńskiego przedłożył w dniu 18 marca 2011 roku Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 8/17/2011 z dnia 17 marca 2011 roku, do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2010 rok oraz informację 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 2010 roku.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2010 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 42.764.039,86 zł, z czego 1.426.638,07 zł, czyli 3,3 % dochodów ogółem stanowią dochody majątkowe. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 100,6 %.

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

- subwencja ogólna - 22.697.054,00 zł, tj. 53,1 %,
- dochody własne - 11.288.098,95 zł, tj. 26,4 %,
- dotacje celowe - 8.778.886,91 zł, tj. 20,5 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- wpływów z usług - 3.264.536,54 zł, tj. 28,9 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 2.521.517,00 zł, tj. 22,3 % dochodów własnych,
- dotacji otrzymanych z UE - 1.435.469,33 zł, tj. 12,7 % dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w łącznej wysokości 2.354.326,88 zł, które z udziałem własnym wydatkowano w kwocie 2.807.569,34 zł. Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł. Powiat Sępoleński w sprawozdaniu nie zawarł informacji spełniającej wskazany wymóg ustawy.

W sprawozdaniu przedstawiono działania podejmowane przez Powiat mające na celu windykację należności budżetowych. Na koniec 2010 roku zaległości z tego tytułu wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 25.878,94 zł, tj. 0,1 % w relacji do dochodów ogółem i 0,2 % dochodów własnych.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 42.948.096,17 zł, tj. 97 % planu, wydatki bieżące stanowią 40.753.370,69 zł, tj. 94,9 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 2.194.725,48 zł, tj. 5,1 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,8 % ich planu, a wydatków majątkowych 99,4 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 27.326.256,67 zł oraz dotacje - 2.463.453,89 zł, w tym dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

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 w rozdziałach: 70005, 71015, 75019, 75109, 75421, 80102, 80111, 80120, 80130, 80134, 80195, 85201, 85204, 85218, 85220, 85295, 85321, 85324, 85333, 85395, 85406 i 85417 nastąpiło przekroczenia upoważnienia do dokonywania wydatków budżetowych, na łączną kwotę 20,17 zł. Przekroczenia powyższe wynikają z zaskarżeń planowanych wydatków i zgodnie z przepisami dotyczącymi odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w powyższym zakresie.

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

Ze sprawozdania wynika, że Powiat uzyskał dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 103.134 zł, które wydatkowano w całości, co zawarto w opisie do rozdziału 90019.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Sępoleńskiego za 2010 rok zamknął się deficytem w kwocie 184.056,31 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.784.227 zł. Powiat zrealizował planowane przychody ogółem w wysokości 3.210.052,20 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 1.550.000 zł, zaciągniętych pożyczek w kwocie 385.036,20 zł i wolnych środków w kwocie 1.275.016 zł.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek poniesiono w kwocie planowanej, tj. 1.425.825 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów wraz z odsetkami i spłatą zobowiązań wynikającą z udzielonych poręczeń wyniosły w 2010 roku 2.027.250,94 zł, tj. 4,8 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2010 roku wyniosło 10.585.036,20 zł, co stanowi 24,7 % w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Z danych uzupełniających zawartych w części D sprawozdania Rb-Z wynika, że Powiat zawarł umowy o terminie płatności przekraczającym 6 miesięcy. Wartość nominalna zobowiązań wynikających z powyższych umów wynosi 150.000 zł w związku z realizacją inwestycji.

W okresie sprawozdawczym Jednostka nie udzieliła nowych poręczeń.

W sprawozdaniu zamieszczono informacje dotyczące gospodarki pozabudżetowej, tj. gospodarstw pomocniczych. Odniesiono się również do stopnia realizacji upoważnień udzielonych przez organ stanowiący dla Zarządu.

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 Sępoleńskiego za 2010 rok sporządzono według wymogu art. 267 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. W sprawozdaniu Powiat omówił realizację wydatków na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy sprawozdanie powinno uwzględniać dane dotyczące zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem powyższych środków.

Ponadto, Skład Orzekający zwraca uwagę, że zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy sprawozdanie powinno uwzględniać stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. W załączniku nr 1 do sprawozdania Powiat Sępoleński przedstawił limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2010-2012. Nie omówiono jednak stopnia zaawansowanie realizacji poszczególnych programów.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający postanowił wydać opinię 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