



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 22 sierpnia 2012 r.

RIO - SO-1 - 4203 - 3/2012

STAROSTWO POWIATOWE
w Sępólnie Krajeńskim

wpl.dn. 27-08-2012

Il. zał. L. Dz. 0303

Podpis *[Signature]*

Pan

Tomasz Cyganek

Starosta Powiatu

w Sępólnie Krajeńskim

[Handwritten signature: Szczenywny Tomasz Starosta]

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 3/I/2012 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 sierpnia 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2012 roku.

[Handwritten signature: Tadeusz Dobek]
PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Tadeusz Dobek

Uchwała Nr 3/I/2012
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 sierpnia 2012 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2012 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; z 2010 r. Nr 238 poz. 1578 oraz z 2011 r. Nr 240 poz. 1420) 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 Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2012 roku, wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

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.), Uchwałą Nr 50/131/2012 z dnia 3 sierpnia 2012 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2012 roku, zwaną dalej „informacją”, natomiast Uchwałą Nr 50/132/2012 przedłożył informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu (dalej WPF).

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę m. in. na następujące zagadnienia:

- szczegółowość opracowań zgodnie z podjętą przez Radę Powiatu w Sępólnie Krajeńskim w dniu 26 maja 2010 roku Uchwałą Nr XLIII/228/2010 dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze oraz informacji o kształtowaniu się WPF,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2012 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 2012 roku.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2012 roku osiągnięto dochody w kwocie 24.549.026,58 zł, co stanowi 50,4 % planu określonego w budżecie. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 24.348.142,54 zł, tj. 53,6 % ich planu i 200.884,04 zł, tj. 6,1 % planu. W informacji odniesiono się do niskiego wykonania dochodów ze sprzedaży majątku wskazując, że procedura sprzedaży poszczególnych nieruchomości jest bardzo zaawansowana, a realizację wpływów przewiduje się w III i IV kwartale 2012 roku.

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

- subwencja ogólna – 13.148.838,00 zł, co stanowi 53,6 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 6.385.570,79 zł, co stanowi 26,0 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe – 4.412.158,10 zł, co stanowi 18,0 % ogółu dochodów,
- środki z Unii Europejskiej – 602.459,69 zł, co stanowi 2,4 % ogółu dochodów.

Powiat zaplanował dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 3.498.861 zł. W I półroczu 2012 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 597.597,08 zł. W informacji w części dotyczącej powyższych danych (str. 3) wskazano kwoty planowane i wykonane, które dotyczą roku 2011.

Największe zaległości Powiatu związane są z gospodarką mieszkaniową oraz pomocą społeczną. Z informacji wynika, że w stosunku do wszystkich należności prowadzone są postępowania windykacyjne.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2012 roku w wysokości 24.896.506,23 zł, tj. na poziomie 47,9 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 22.564.718,04 zł stanowią 90,6 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,8 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2.331.788,19 zł, co stanowi 9,4 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 34,8 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów. Podkreślono, że większość inwestycji jest w trakcie realizacji lub na ukończeniu.

Wykonane wydatki przekroczyły plan w rozdziale 71015 § 4040 o kwotę 0,05 zł, co wynika z zaokrąglenia planu.

W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyień w realizacji planu. Zarząd Powiatu stwierdził, że wykonanie budżetu za I półrocze 2012 roku wskazuje, iż nie powinny wystąpić zagrożenia w realizacji budżetu roku 2012.

Wynik wykonania budżetu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim za I półrocze 2012 roku stanowi deficyt budżetowy w wysokości 347.479,65 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.288.500 zł.

Nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1.783.424,50 zł.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku, kwota

zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi 11.396.614,41 zł, tj. 23,4 % planowanych w tym okresie dochodów. Dług Powiatu tworzą następujące tytuły:

- obligacje komunalne - w kwocie 4.700.000,00 zł,
- kredyty długoterminowe - w kwocie 4.200.000,00 zł,
- pożyczki długoterminowe - w kwocie 496.614,41 zł,
- kredyt krótkoterminowy - w kwocie 2.000.000,00 zł.

Przychody budżetu w I półroczu 2012 roku wyniosły 5.275.924 zł, w tym z tytułu zaciągniętego kredytu 2.000.000 zł. Natomiast rozchody w omawianym okresie wyniosły 1.419.468 zł i w całości dotyczyły spłat pożyczek i kredytów.

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

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. W informacji odniesiono się do danych wymaganych uchwałą Rady Powiatu w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedstawione informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz zakresem określonym przez organ stanowiący Powiatu w Sepólnie Krajeńskim. Ponadto, informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2012 rok

W związku z powyższym Skład Orzekający, uwzględniając uwagę dotyczącą kwoty dochodów pochodzących z UE, orzekł 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.