



Bydgoszcz, dnia 26 marca 2013 roku

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO – SO-1 – 4204 – 4/2013



Pan

Tomasz Cyganek

Starosta Powiatu

w Sępólnie Krajeńskim

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 4/S/2013 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2012 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Powiatu.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Bartkowiak
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 4/S/2013
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 26 marca 2013 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2012 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 2013 r. poz. 1113), 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 Bartkowiak

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim za 2012 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

Uzasadnienie

Zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 267 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm. - dalej ustawa) Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim przedłożył w dniu 21 marca 2013 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy uchwałę nr 70/179/2013 Zarządu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim z dnia 19 marca 2013 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu za 2012 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 r. 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 r. (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 2012 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2012 roku Powiat w Sępólnie Krajeńskim uzyskał dochody w kwocie 50.047.061,23 zł, z czego 47.185.848,14 zł, czyli 94,3 % dochodów ogółem stanowią dochody bieżące. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,0%.

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

- subwencja ogólna - 22.944.591,00 zł, tj. 45,8 %,
- dochody własne - 15.500.855,93 zł, tj. 31,0 %,
- dotacje celowe - 8.453.960,16 zł, tj. 16,9 %,
- dotacje i środki z UE - 3.147.654,14 zł, tj. 6,3 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- wpływy z usług - 4.378.575,64 zł, tj. 28,2 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 3.250.814,00 zł, tj. 21,0 % dochodów własnych,
- opłaty komunikacyjnej - 918.867,30 zł, tj. 5,9 % dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.274.007,94 zł, w tym zwrot za wydatki poniesione w roku 2011. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 5.005.401,14 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 2012 roku zaległości z tytułu należności budżetowych wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 58.140,92 zł, tj. 11,6 % w relacji do dochodów ogółem i 0,4 % dochodów własnych. W sprawozdaniu wskazano, że w stosunku do wszystkich należności prowadzone są postępowania windykacyjne.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 52.461.350,34 zł, tj. 97,6 % planu, wydatki bieżące stanowią 46.086.390,52 zł, tj. 87,8 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6.374.959,82 zł, tj. 12,2 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,8 % ich planu, a wydatków majątkowych 96,8 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 30.486.390,52 zł oraz dotacje - 3.315.222,69 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. 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 nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków stanowiące naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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 102.400,34 zł, które wydatkowano w całości na zadania związane z ochroną środowiska, co zawarto w opisie do rozdziału 90019.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2012 roku Powiat w Sępólnie Krajeńskim uzyskał dochody w kwocie 50.047.061,23 zł, z czego 47.185.848,14 zł, czyli 94,3 % dochodów ogółem stanowią dochody bieżące. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 99,0%.

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

- subwencja ogólna - 22.944.591,00 zł, tj. 45,8 %,
- dochody własne - 15.500.855,93 zł, tj. 31,0 %,
- dotacje celowe - 8.453.960,16 zł, tj. 16,9 %,
- dotacje i środki z UE - 3.147.654,14 zł, tj. 6,3 %.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- wpływy z usług - 4.378.575,64 zł, tj. 28,2 % dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 3.250.814,00 zł, tj. 21,0 % dochodów własnych,
- opłaty komunikacyjnej - 918.867,30 zł, tj. 5,9 % dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.274.007,94 zł, w tym zwrot za wydatki poniesione w roku 2011. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 5.005.401,14 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 2012 roku zaległości z tytułu należności budżetowych wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S - 58.140,92 zł, tj. 11,6 % w relacji do dochodów ogółem i 0,4 % dochodów własnych. W sprawozdaniu wskazano, że w stosunku do wszystkich należności prowadzone są postępowania windykacyjne.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w kwocie 52.461.350,34 zł, tj. 97,6 % planu, wydatki bieżące stanowią 46.086.390,52 zł, tj. 87,8 % ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6.374.959,82 zł, tj. 12,2 % wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,8 % ich planu, a wydatków majątkowych 96,8 % planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 30.486.390,52 zł oraz dotacje - 3.315.222,69 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. 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 nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków stanowiące naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

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 102.400,34 zł, które wydatkowano w całości na zadania związane z ochroną środowiska, co zawarto w opisie do rozdziału 90019.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat spełnił wymóg wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy 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 Sępólnie Krajeńskim za 2012 rok zamknął się deficytem w kwocie 2.414.289,11 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.198.888 zł. Powiat zrealizowała przychody zgodnie z planem tj. w wysokości 6.564.424 zł, w tym w kwocie 3.288.500 zł z tytułu zaciągniętego kredytu. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie planowanej, tj. 3.275.924,00 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami i spłatą zobowiązań wynikającą z udzielonych poręczeń wyniosły w 2012 roku 3.908.848,62 zł, tj. 7,7 % w stosunku do planowanych dochodów.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2012 roku wyniosło 10.828.658,41 zł, co stanowi 21,6 % 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 6.180.000 zł i dotyczy realizacji inwestycji.

Powyższe dane wskazują, że Powiat spełnił wymogi dotyczące limitu zadłużenia i jego spłat określone w art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.), obowiązujące w 2012 roku na mocy art. 85 pkt 3 oraz art. 121 ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241 z późn. zm.).

W sprawozdaniu odniesiono się do realizacji upoważnień udzielonych Zarządowi przez organ stanowiący Powiatu.

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 Sępólnie Krajeńskim za 2012 rok jest zgodne z wymogami ustawy o finansach publicznych. Wobec powyższego zaopiniowano 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