



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 14 sierpnia 2013 r.

RIO - SO-1 - 4203 - 4/2013



P. A. Hojski - przewodniczący
16.08.2013 r.
[Signature]

Pan

Tomasz Cyganek

Starosta Powiatu

w Sepólnie Krajeńskim

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 4/I/2013 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 sierpnia 2013 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sepólnie Krajeńskim informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sepoleńskiego za I półrocze 2013 r.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

[Signature]
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 4/I/2013
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 14 sierpnia 2013 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2013 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113) 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:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2013 r.

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

Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), Uchwałą Nr 81/200/2013 z dnia 7 sierpnia 2013 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2013 r. (zwaną dalej informacją), a Uchwałą Nr 81/201/2013 z dnia 7 sierpnia 2013 r. informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego (dalej WPF). Informacje wpłynęły do Izby w dniu 12 sierpnia 2013 r.

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

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Powiatu Sępoleńskiego w dniu 26 maja 2010 r. Uchwałą Nr XLIII/228/2010 dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze wraz z informacją o kształtowaniu się WPF,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2013 r. 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 2013 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sepólnie Krajeńskim informacji oraz sprawozdań budżetowych Powiatu za II kwartał 2013 r. wynika, że w okresie I półrocza 2013 r. Powiat Sepoleński uzyskał dochody w kwocie 26.046.114,07 zł, co stanowi 52,8 % planu określonego w budżecie. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 26.011.569,53 zł i 34.544,54 zł.

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

- subwencja ogólna – 13.439.106,00 zł, co stanowi 51,6 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 8.157.647,83 zł, co stanowi 31,3 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe z budżetu państwa – 4.449.360,24 zł, co stanowi 17,1 % ogółu dochodów.

Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 34.544,54 zł, co stanowi 6,9 % planu rocznego. Z informacji o kształtowaniu się WPF wynika, że powyższe dochody uzyskano z tytułu sprzedaży gruntu na raty oraz działki, a także sprzedaży składników majątkowych - złomu z rozbiórki pieców c.o. W II półroczu 2013 r. planowana jest sprzedaż działek rolniczych.

Powiat zaplanował dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 1.143.024,33 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 2.924.692 zł, tj. 39,1 % planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 1.033.585,35 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2013 r. w wysokości 25.436.766,60 zł, tj. na poziomie 47,9 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 24.443.776,94 zł stanowią 96,1 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,9 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 992.989,66 zł, co stanowi 3,9 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 19,5 %.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z planem, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2013 r.

Z informacji wynika ponadto, że realizacja ogółu wydatków odbywa się zgodnie z planem. W I półroczu część zaplanowanych wydatków została poniesiona w całości, pozostałe planowane są na II półroczu 2013 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Sepoleńskiego za I półrocze 2013 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 609.347,47 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3.716.875 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1.567.792,59 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 2013 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi 12.342.908,14 zł, tj. 25,0 % planowanych w tym okresie dochodów. Na dług składają się następujące tytuły:

- obligacje komunalne - w kwocie 4.200.000,00 zł,
- kredyty długoterminowe - w kwocie 5.488.500,00 zł,
- pożyczki długoterminowe - w kwocie 654.408,14 zł,
- kredyt krótkoterminowy - w kwocie 2.000.000,00 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2013 r. wyniosły 3.917.192,73 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek 2.281.080,73 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 766.831 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek.

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 przedłożone informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz z zakresu określonego przez organ stanowiący Powiatu Sępoleńskiego. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyień w realizacji planu. Ponadto, informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2013 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

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

Przewodnicząca Składu Orzekającego

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