



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 2 kwietnia 2014 r.

RIO-SO-1-4204-6/2014



Pan

**Jarosław Tadych**

Starosta

Powiatu Sępoleńskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 6/S/2014 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 2 kwietnia 2014 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2013 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Powiatu.

*[Signature]*  
ZASTĘPCA PREZESA  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
mgr Włodzimierz Bartkowiak

**Uchwała Nr 6/S/2014**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 2 kwietnia 2014 roku**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2013 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 ze zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze 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 Górzyński*

*Andrzej Tatkowski*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2013 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

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

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 ze zm. - dalej ustawa) Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim przedłożył w dniu 25 marca 2014 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 100/242/2014 z dnia 18 marca 2014 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2013 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 § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103). Skład Orzekający zapoznał się również ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. Nr 43 poz. 247 ze zm.) oraz z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu.

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 2013 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2013 roku Powiat Sępoleński uzyskał dochody w kwocie 50.642.556,29 zł, co stanowi 102% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 48.531.599,87 zł, czyli 95,8% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 2.110.956,42 zł, tj. 4,2% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 408.401,51 zł.

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

- subwencja ogólna - 23.302.754,00 zł, tj. 46,0%,
- dotacje celowe - 12.656.183,72 zł, tj. 25,0%,
- dochody własne - 11.802.060,17 zł, tj. 23,3%,
- dotacje z UE - 2.881.558,40 zł, tj. 5,7%.

Wśród dochodów własnych najwyższe dochody osiągnięto z następujących tytułów:

- wpływy z usług - 5.019.689,05 zł, tj. 42,5% dochodów własnych,
- udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych - 3.553.399,00 zł, tj. 30,1% dochodów własnych,
- wpływy z opłaty komunikacyjnej - 1.045.520,54 zł, tj. 8,9% dochodów własnych.

W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.127.239,25 zł, które łącznie z wkładem własnym wydatkował w kwocie 4.262.965,02 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 2013 roku zaległości z tytułu należności budżetowych Powiatu wraz z odsetkami wyniosły - wg danych wykazanych w sprawozdaniu o symbolu Rb-27S – 160.751,79 zł, tj. 0,3% w relacji do dochodów ogółem i 1,4% dochodów własnych. W sprawozdaniu wskazano, że w stosunku do wszystkich należności prowadzone są postępowania windykacyjne.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 53.094.135,37 zł, tj. 97,6% planu, wydatki bieżące stanowią 48.091.259,60 zł, tj. 90,6% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 5.002.875,77 zł, tj. 9,4% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 97,7% ich planu, a wydatków majątkowych 96,7% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki jednostek budżetowych w wysokości 40.879.755,76 zł, w tym na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 29.099.466,71 zł oraz dotacje w wysokości 3.131.510,06 zł

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbyło się w przeważającej większości zgodnie z założonym planem, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym. Ze sprawozdania wynika, że niższe wydatki poniesione na realizację kilku zadań były działaniem pro oszczędnościowym.

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Powiatu.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że w rozdziale 75411 § 4210 nastąpiło przekroczenia planu wydatków na kwotę 0,45 zł, wynikające z zaokrąglenia planowanych wydatków. Zgodnie z przepisami dotyczącymi odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych nie nastąpiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych w powyższym zakresie.

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

W 2013 roku Powiat uzyskał dochody z opłat za korzystanie ze środowiska wynoszące 42.282,31 zł, natomiast wydatki na zadania związane z ochroną środowiska wyniosły 103.206,68 zł, 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. Różnica między bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 440.340,27 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Sępoleńskiego za 2013 rok zamknął się deficytem w kwocie 2.451.579,08 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 4.741.441 zł. Zarówno przychody, jak i rozchody Powiat zrealizował zgodnie z planem, w kwotach odpowiednio 6.763.071 zł oraz 1.931.537 zł. Zaciągnięto nowe kredyty i pożyczki w wysokości 5.126.959 zł oraz dokonano spłat rat kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 1.231.537 zł, a także wykupu papierów wartościowych w kwocie 700.000 zł.

Spłaty pożyczek i kredytów oraz wykup wyemitowanych obligacji wraz z odsetkami wyniosły łącznie 2.380.270,50 zł, tj. 4,8% w stosunku do planowanych dochodów. Zadłużenie Powiatu na koniec 2013 roku wyniosło 14.024.080,41 zł, co stanowi 27,7% w relacji do wykonanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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 ze zm.), obowiązujące w 2013 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 ze 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 Sępoleńskiego za 2013 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