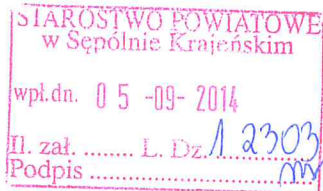




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 3 września 2014 r.

RIO-SO-1-4203-8/2014



Pan

Jarosław Tadych

Starosta

Powiatu Sępoleńskiego

Szanowny Panie Starosto,

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 8/I/2014 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 2 września 2014 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2014 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu.

Prezes
PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
T. Uńbek
Tadeusz Uńbek

[Handwritten signature]

Uchwała Nr 8/I/2014
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 września 2014 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2014 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 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:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Halina Paszkowska</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2014 r.

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 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.), uchwałami nr 112/279/2014 oraz nr 112/280/2014 z dnia 19 sierpnia 2014 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informacje odpowiednio o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2014 r. (zwaną dalej informacją) oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF). Informacje wpłynęły do Izby w dniu 25 sierpnia 2014 r.

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

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Powiatu w Sępólnie Krajeńskim 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,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi i sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2014 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- zadłużenie Powiatu na dzień 30 czerwca 2014 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim informacji oraz sprawozdań budżetowych Powiatu za II kwartał 2014 r. wynika, że w okresie I półrocza 2014 r. Powiat uzyskał dochody w kwocie 26.319.629,20 zł, co stanowi 50,4% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 26.300.385,23 zł, a majątkowe 19.243,97 zł, tj. 0,4% planu, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 1.243,97 zł na planowane 1.700.000 zł. W informacji wskazano, że dochody ze sprzedaży majątku planuje się uzyskać w II półroczu. Z informacji o kształtowaniu się WPF wynika, że powyższe dochody zaplanowano ze sprzedaży działek oraz pałacu wraz z parkiem.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że planowane do pozyskania dochody majątkowe stanowią 8,5% ogółu dochodów budżetu Powiatu planowanych na 2014 rok. Brak ich wpływu może mieć istotne skutki dla sytuacji finansowej Powiatu. Niezbędna jest zatem bieżąca analiza dochodów i wydatków nimi finansowanych.

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

- subwencja ogólna – 13.421.972,00 zł, co stanowi 51,0% ogółu dochodów,
- dotacje celowe i środki z innych źródeł – 7.170.039,51 zł, co stanowi 27,2% ogółu dochodów,
- dochody własne – 5.727.617,69 zł, co stanowi 21,8% ogółu dochodów.

Powiat zaplanował na 2014 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.300.169 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 1.339.925,63 zł, tj. 58,3% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 1.066.643,37 zł, przy planie w wysokości 2.537.521 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2014 r. w wysokości 25.219.385,82 zł, tj. na poziomie 47,1% planu. Wydatki bieżące w kwocie 24.480.455,59 zł stanowią 97,1% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 51,5%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 738.930,23 zł, co stanowi 2,9% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 12,3%.

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 2014 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej inwestycji.

Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Przychody budżetu w I półroczu 2014 roku wyniosły 3.252.880,41 zł i w całości pochodziły z tytułu wolnych środków. Rozchody budżetu dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek i wyniosły 1.841.869,42 zł.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2014 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 1.100.243,38 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 1.409.000 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1.819.929,64 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 2014 r. kwota

zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi 21.626.925,69 zł. Na dług składają się następujące tytuły:

- kredyty długoterminowe - w kwocie 7.951.000,00 zł,
- obligacje komunalne - w kwocie 3.500.000,00 zł,
- pożyczki długoterminowe - w kwocie 731.210,99 zł,
- wykup wierzytelności - w kwocie 9.444.714,70 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W załączniku nr 7 do informacji łączną kwotę długu wykazano nieprawidłowo. Ponadto, w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omawiając zadłużenie Powiatu nie odniesiono się do długu z tytułu wykupu wierzytelności.

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 przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz z zakresu określonego przez organ stanowiący Powiatu. 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 2014 r. zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2014 rok, ze wskazaniem obszarów zagrożonych wykonaniem

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