



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 10 kwietnia 2015 r.

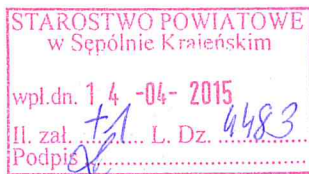
RIO-SO-1-4204-8/2015

Pan

Jarosław Tadych

Starosta

Powiatu Sępoleńskiego



W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 8/S/2015 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 10 kwietnia 2015 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2014 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Powiatu.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
mgr Włodzisław Bartkowiak

Uchwała Nr 8/S/2015
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 10 kwietnia 2015 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2014 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 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 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:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2014 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. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskiej przedłożył w dniu 30 marca 2015 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 11/20/2015 z dnia 18 marca 2015 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2014 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 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119) oraz ze sprawozdaniami w zakresie operacji finansowych sporządzonymi na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), a także 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 2014 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2014 roku Powiat Sępoleński uzyskał dochody w kwocie 52.535.823,41 zł, co stanowi 97% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 49.519.352,16 zł, czyli 94,3% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 3.016.471,25 zł, tj. 5,7% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 13.948,04 zł, przy planie w wysokości 1.706.504 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Powiatu w 2014 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 23.163.825 zł, co stanowi 44,1% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 5.947.466,22 zł, tj. 11,3% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najważniejszym źródłem wpływów były wpływy z usług w wysokości 5.676.681,07 zł, tj. 10,8% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Powiat uzyskał dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.464.840,05 zł, w tym z tytułu refundacji za wydatki poniesione w roku 2013. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 2.705.120,16 zł.

Zgodnie z art. 269 pkt 2 ustawy o finansach publicznych sprawozdanie powinno uwzględniać w szczególności zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł. W sprawozdaniu odniesiono się jedynie do zmian dokonanych w planie wydatków w rozdziale 85333. Powiat Sępoleński w roku 2014 miał zaplanowane wydatki na realizację powyższych zadań oraz dokonywał zmian również w rozdziałach 60014, 71014, 80130, 85204 i 85395.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 54.544.902,86 zł, tj. 98,2% planu, wydatki bieżące stanowią 48.378.754,40 zł, tj. 88,7% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 6.166.148,46 zł, tj. 11,3% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 98,1% ich planu, a wydatków majątkowych 99% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki wynagrodzenia z pochodnymi w kwocie 28.912.971,82 zł oraz dotacje w wysokości 3.259.044,94 zł.

Wykonanie wydatków inwestycyjnych odbywało się zgodnie z planem finansowym, co przedstawiono w sprawozdaniu opisowym i w zestawieniu tabelarycznym.

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 nie nastąpiło przekroczenie planu wydatków.

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

W 2014 roku Powiat uzyskał dochody z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 57.405,55 zł, natomiast wydatki na ochronę środowiska wyniosły 72.115,04 zł.

Z danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz sprawozdaniu opisowym wynika, że Powiat spełniła 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 1.140.597,76 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Sępoleńskiego za 2014 rok zamknął się deficytem w kwocie 2.009.079,45 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 1.409.000 zł. Z analizy sprawozdań wynika, że różnicę pomiędzy planowanym a wykonanym wynikiem pokryto przychodami pochodzącymi z wolnych środków, które Powiat posiadał z lat ubiegłych. Przyczyną realizacji wyniku ujemnego wyższego od zakładanego był brak wpływów w wysokości 1.692.555,96 zł zaplanowanych ze sprzedaży majątku.

Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie 3.896.610,52 zł. Powiat uzyskał umorzenie pożyczek na kwotę 47.269,89 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2014 roku wyniosło 21.249.626,70 zł, w tym w wysokości 9.069.426,70 zł z tytułu umowy wykupu wierzytelności. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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 2014 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