



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 26 sierpnia 2015 r.

RIO-SO-1-4203-3/2015

Pan

Jarosław Tadych

Starosta

Powiatu Sępoleńskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 3/I/2015 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 25 sierpnia 2015 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2015 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

[Signature]
mgr Włodzimierz Bartkowiak

Uchwała Nr 3/I/2015
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 sierpnia 2015 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2015 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 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 Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarząd Powiatu Sępoleńskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2015 r., wnosząc uwagę zawartą w uzasadnieniu.

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

Zarząd Powiatu Sępoleńskiego, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Uchwałą Nr 21/49/2015 z dnia 17 sierpnia 2015 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2015 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF). Informacja wpłynęła do Izby w dniu 24 sierpnia 2015 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,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2015 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 2015 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych Powiatu za II kwartał 2015 r. wynika, że w okresie I półrocza 2015 r. Powiat Sępoleński uzyskał dochody w kwocie 29.504.179,78 zł, co stanowi 53,3% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 26.754.018,93 zł, a majątkowe 2.750.160,85 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 153,93 zł przy planie w kwocie 1.700.000 zł. Z informacji wynika, że dochody majątkowe zostaną zrealizowane w miesiącu sierpniu 2015 r.

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

- subwencja ogólna – 13.290.296,00 zł, co stanowi 45,0% ogółu dochodów,
- dotacje celowe i środki z innych źródeł – 9.634.970,76 zł, co stanowi 32,7% ogółu dochodów,
- dochody własne – 6.578.913,02 zł, co stanowi 22,3% ogółu dochodów.

Powiat zaplanował na 2015 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6.665.860,43 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 4.193.806,16 zł, tj. 62,9% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 7.420.654,03 zł, przy planie w wysokości 10.505.719,43 zł.

Według informacji i Rb-27S – sprawozdania z wykonania planu dochodów, najwyższe zaległości Powiat posiada w dziale 750 – Administracja publiczna, w wysokości 92.434,29 zł. W informacji stwierdzono, że w stosunku do wszystkich należności prowadzone są postępowania windykacyjne.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2015 r. w wysokości 29.974.532,97 zł, tj. na poziomie 52% planu. Wydatki bieżące w kwocie 23.741.044,19 zł stanowią 79,2% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,7%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 6.233.488,78 zł, co stanowi 20,8% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 62,7%.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z planem. Inwestycje najbardziej obciążające budżet wykonano w przedziale 46-87% planu.

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 półrocze 2015 r.

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

Przychody budżetu w I półroczu 2015 r. zrealizowano w całości zgodnie z planem w wysokości 3.309.104 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów 2.346.553,89 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 2.000 zł, na planowane 1.018.200 zł i w całości dotyczyły spłaty wcześniej zaciągniętej pożyczki.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2015 r. stanowi deficyt w wysokości 470.353,19 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.290.904 zł. Różnica pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami, stanowiąca nadwyżkę operacyjną, wynosi 3.012.974,74 zł.

Zgodnie z Rb-Z – kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2015 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi 23.218.892,59 zł. Na dług składają się następujące tytuły:

- kredyty długoterminowe - w kwocie 11.364.853,89 zł,
- wykup wierzytelności - w kwocie 8.694.138,70 zł,
- obligacje komunalne - w kwocie 2.800.000,00 zł,
- pożyczki długoterminowe - w kwocie 359.900,00 zł.

Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

W odrębnym załączniku do informacji przedstawiono sprawozdanie z realizacji w okresie I półrocza 2015 r. programu postępowania naprawczego dla Powiatu Sępoleńskiego na lata 2015-2017, przyjętego przez Radę Powiatu Sępoleńskiego Uchwałą Nr V/34/2015 z dnia 16 marca 2015 r. Ze sprawozdania wynika, że realizacja założeń programu dotyczących roku 2015 nie budzi zastrzeżeń.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF powinien zostać omówiony przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. Ponadto, zgodnie z Uchwałą Nr XLIII/228/2010 Rady Powiatu Sępoleńskiego, dotyczącą zakresu i formy informacji o kształtowaniu się WPF, powinna ona zawierać m.in. część tabelaryczną określającą stopień poszczególnych kategorii ekonomicznych dotyczących roku budżetowego oraz symulację zmian tych kategorii w kolejnych latach objętych prognozą. Informacja nie spełnia ww. wymogów. Część opisowa kształtowania się WPF zawiera jednak wszystkie elementy wynikające z uchwały w sprawie WPF. Ponadto, realizacja przedsięwzięcia ujętego w WPF została omówiona w części informacji dotyczącej wykonania inwestycji zaplanowanych na 2015 rok.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja o przebiegu wykonania budżetu została opracowana 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 odchylenia w realizacji planu. Ponadto, informacja zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2015 rok. Informacja o kształtowaniu się WPF nie spełnia wszystkich wymogów stawianych odpowiednią uchwałą organu stanowiącego Powiatu. Zawiera jednak dane niezbędne do oceny powyższej informacji.

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
Wioletta Dudek
mgr Ełda Dudek