

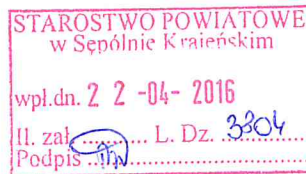


Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

RIO-SO-1-4204-9/2016

*Skarbnik Powiatu*  
*22.04.2016*

Bydgoszcz, dnia 11 kwietnia 2016 r.



Pan

**Jarosław Tadych**

Starosta

Powiatu Sępoleńskiego

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 9/S/2016 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2016 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2015 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Powiatu.

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

**Uchwała Nr 9/S/2016**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 11 kwietnia 2016 r.**

**w sprawie:** wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2015 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 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 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 Górzyński</i> <i>Andrzej Tatkowski</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2015 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

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

Zgodnie z 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 jednostki samorządu terytorialnego przedstawia regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym sprawozdanie roczne z wykonania budżetu tej jednostki wraz z informacją o stanie mienia. Zarząd Powiatu Sępoleńskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałę Nr 36/90/2016 z dnia 18 marca 2016 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2015 rok oraz informację o stanie mienia Powiatu (dalej - sprawozdanie) w dniu 4 kwietnia 2016 r.

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 2015 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 2015 r. poz. 1773), a także z przedsięwzięciami ujętymi w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu Sępoleńskiego.

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 Powiatu Sępoleńskiego według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2015 roku Powiat Sępoleński uzyskał dochody w kwocie 54.474.497,66 zł, co stanowi 99,1% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 49.231.287,61 zł, czyli 90,4% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 5.243.210,05 zł, tj. 9,6% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 1.260.551,93 zł, przy planie w wysokości 1.702.198 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Powiatu w 2015 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 22.991.740 zł, co stanowi 42,2% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były dotacje na zadania z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 5.451.111,32 zł, tj. 10% dochodów ogółem. Wśród dochodów własnych najwyższe dochody uzyskano z tytułu wpływów z usług w wysokości 4.904.458,17 zł, tj. 9% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Powiat uzyskał dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 5.573.079,42 zł, przy kwocie planowanej 5.619.104,23 zł. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 9.384.082,11 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 269 pkt 2 ustawy w sprawozdaniu odniesiono się do zmian w planie wydatków na realizację programów finansowanych z powyższych źródeł.

Z ogólnej kwoty wydatków wykonanych w wysokości 55.252.784,14 zł, tj. 96,5% planu, wydatki bieżące stanowią 46.120.513,20 zł, tj. 83,5% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 9.132.270,94 zł, tj. 16,5% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,2% ich planu, a wydatków majątkowych 98% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia w kwocie 20.173.356,11 zł i składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 3.854.748,92 zł oraz na zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 2.842.835,28 zł.

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

Zgodnie z art. 269 pkt 3 ustawy w sprawozdaniu należy omówić stopień zaawansowania realizacji programów wieloletnich. Zarząd Powiatu Sępoleńskiego spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięcia dotyczącego rozbudowy Szpitala Powiatowego, ujętego w uchwale dotyczącej wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Sępoleńskiego.

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 2015 roku Powiat uzyskał dochody z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 38.518,10 zł, natomiast wydatki na zadania związane ochroną środowiska wyniosły 67.091,35 zł.

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 3.110.774,41 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Sępoleńskiego za 2015 rok zamknął się deficytem w kwocie 778.286,48 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.290.904 zł. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że ujemny wynik pokryto przychodami pochodzącymi z zaciągniętego kredytu. Powiat zrealizował przychody ogółem zgodnie z planem w wysokości 3.309.104 zł, w tym z tytułu zaciągniętych kredytów w kwocie 2.346.553,89 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie 968.200 zł, przy planie w wysokości 1.018.200 zł. W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyny wykonania rozchodów w kwocie niższej niż planowano.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2015 roku wyniosło 21.877.404,59 zł. Zobowiązania dotyczą następujących tytułów dłużnych: kredyty bankowe – 11.364.853,89 zł, obligacje – 2.000.000 zł, pożyczki – 193.700 zł oraz zobowiązania z tytułu umowy wykupu wierzytelności w wysokości 8.318.850,70 zł.

W okresie sprawozdawczym Powiat nie udzielił poręczeń i nie posiada z tego tytułu zobowiązań.

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.

Na podstawie Uchwały Nr V/34/2015 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 16 marca 2015 r. Powiat realizuje program postępowania naprawczego na lata 2015-2017. W sprawozdaniu omówiono przebieg realizacji przedsięwzięć założonych w programie naprawczym.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2015 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*

Członok Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Olga Dudek*  
mgr Lidia Dudek