



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

P. REMBELSKA

M

Bydgoszcz, dnia 18 kwietnia 2017 r.

RIO-SO-1-4204-13/2017



Pan

Jarosław Tadych

Starosta Powiatu

Sępoleńskiego

Szanowny Panie Starosto,

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 13/S/2017 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 18 kwietnia 2017 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2016 rok wraz z załączoną informacją o stanie mienia Powiatu.


PREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Tadeusz Dobek

Uchwała Nr 13/S/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 kwietnia 2017 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonym przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim sprawozdaniu z wykonania budżetu Powiatu za 2016 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 2016 r. poz. 561), art. 267 ust. 3 w związku z art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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:

Przewodnicząca:

Lidia Dudek

Członkowie:

Włodzimierz Górzyński

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2016 rok wraz z informacją o stanie mienia Powiatu.

U z a s a d n i e

Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 3 kwietnia 2017 r. Uchwałę Nr 62/146/2017 z dnia 23 marca 2017 r., do której dołączono sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2016 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. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm. - dalej ustawa) 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 2016 r.

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

Z analizy sprawozdań wynika, że w 2016 roku Powiat Sępoleński uzyskał dochody w kwocie 47.671.272,33 zł, co stanowi 99,2% planu. Zrealizowane dochody bieżące stanowią kwotę 47.285.671,45 zł, czyli 99,2% dochodów ogółem, natomiast dochody majątkowe – 385.600,88 zł, tj. 0,8% dochodów ogółem, w tym dochody ze sprzedaży majątku w kwocie 143.449,01 zł.

Najwyższym źródłem dochodów Powiatu w 2016 roku była subwencja, która wpłynęła w wysokości 22.779.933 zł, co stanowi 47,8% dochodów ogółem. Kolejnym pod względem wysokości wpływów źródłem dochodów były wpływy z usług w kwocie 7.706.446,41 zł, co stanowi 16,2% dochodów ogółem oraz dotacje na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, które wykonano w kwocie 5.811.840,34 zł, tj. 12,2% dochodów ogółem.

W okresie sprawozdawczym Powiat uzyskał dochody na realizację zadań współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 305.961,14 zł. Łącznie z wkładem własnym na zadania realizowane z udziałem powyższych środków wydatkowano kwotę 630.603,41 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 46.515.176,35 zł, tj. 96,8% planu, wydatki bieżące stanowią 44.817.454,33 zł, tj. 96,4% ogółu wydatków, natomiast wydatki majątkowe wynoszą 1.697.722,02 zł, tj. 3,6% wydatków ogółem. Wykonanie wydatków bieżących stanowi 96,7% ich planu, a wydatków majątkowych 99% planu.

Najwyższy udział wśród wydatków bieżących mają wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 20.332.330,89 zł, co stanowi 45,4% wydatków bieżących oraz składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości 3.674.470,53 zł, tj. 8,2% wydatków bieżących.

Wykonanie większości zadań 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 w Sępólnie Krajeńskim spełnił wymóg wynikający z powyższego przepisu, odnosząc się do realizacji przedsięwzięć ujętych 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 2016 roku Powiat uzyskał dochody z opłat za korzystanie ze środowiska w wysokości 39.104,61 zł, natomiast wydatki na zadania związane z ochroną środowiska wyniosły 63.330,37 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 2.468.217,12 zł.

W wyniku realizacji dochodów i wydatków budżet Powiatu Sępoleńskiego za 2016 rok zamknął się nadwyżką w kwocie 1.750.000 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym. Powiat zrealizował przychody zgodnie z planem w wysokości 1.750.000 zł w całości z tytułu zaciągniętego kredytu. Organ wykonawczy Powiatu uzyskał stosowną opinię dotyczącą możliwości spłaty zaciąganego kredytu, zgodnie z wymogiem art. 91 ust. 2 ustawy. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu wyemitowanych obligacji poniesiono w kwocie planowanej, tj. 1.750.000 zł.

Zadłużenie Powiatu na koniec 2016 roku wyniosło 21.076.828,59 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Na tytuły dłużne składają się: wyemitowane obligacje w wysokości 1.200.000 zł, zaciągnięte kredyty w wysokości 12.224.853,89 zł, zaciągnięte pożyczki w wysokości 83.700 zł oraz zobowiązania z tytułu umowy wykupu wierzytelności w wysokości 7.568.274,70 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.

Na mocy Uchwały Nr V/34/2015 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 16 marca 2015 r. Powiat Sępoleński w latach 2015-2017 realizuje program postępowania naprawczego. W odrębnej części sprawozdania Zarząd Powiatu przedstawił informację dotyczącą realizacji powyższego programu w roku 2016.

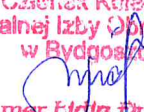
Informacja o stanie mienia Powiatu, dołączona do sprawozdania, wypełnia kryteria określone w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy.

Skład Orzekający ocenia, że sprawozdanie z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za 2016 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

Czlenek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Elżbieta Dudek