

**Uchwała Nr 151/2010**  
Składu Orzekającego Nr 10  
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy  
z dnia 01 września 2010 roku.

*w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Lipnowskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu za pierwsze półrocze 2010 roku.*

Skład Orzekający Nr 10 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony zarządzeniem Nr 1/2009 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 14 stycznia 2009 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Jan Sieklucki  
Członkowie: - Halina Strzelecka  
- Elżbieta Osińska

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. Nr 55, z 2001 roku, poz. 577 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)

postanowił:

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Lipnowskiego za pierwsze półrocze 2010 roku.

### Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Lipnowskiego w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku informację o przebiegu wykonania budżetu powiatu za pierwsze półrocze 2010 roku w celu zaopiniowania. Przekazana informacja obejmuje:

- sprawozdania statystyczne opracowane na wzorach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) za pierwsze półrocze 2010 roku,
- część opisową i tabelaryczną,
- informację o przebiegu wykonania planu finansowego jednostek podsektora samorządowego za pierwsze półrocze 2010 roku.

Skład Orzekający nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy analizując przedstawioną informację stwierdził, że:

- I. Wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2010 rok i uchwał zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2010 roku oraz są zgodne ze sprawozdaniami finansowymi przedłożonymi RIO. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach, zachowana jest również zgodność rachunkowa.

II. Część opisowa informacji uzupełnia dane liczbowe zawarte w sprawozdaniach statystycznych, nawiązuje do zadań rzeczowych wynikających z uchwalonego budżetu oraz obrazuje stopień realizacji wielkości budżetowych.

III. Z przedłożonych dokumentów wynika, że:

1. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Zarząd Powiatu, budżet powiatu na dzień 30 czerwca 2010 roku wyniósł po stronie dochodów 73.688.594 zł i po stronie wydatków 74.488.594 zł. Planowany deficyt budżetowy w kwocie 800.000 zł. Rada Powiatu planowała sfinansować kredytem bankowym.

2. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 47.020.850 zł, co stanowi 63,81 % planu, a po stronie wydatków w wysokości 30.304.670 zł, co stanowi 40,68 % planu.

Za okres objęty oceną powiat uzyskał dodatni wynik finansowy w wysokości 16.716.180 zł, przy planowanym deficycie budżetowym.

3. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco :

- dochody własne w budżecie stanowiły 23,13 %, wykonane w 37,88 %,
- dotacje celowe w budżecie stanowiły 40,43 %, wykonane w 85,29 %,
- subwencja w budżecie stanowiła 36,44 % wykonana w 56,43 %, *(w tym łącznie z subwencją oświatową za miesiąc lipiec br).*

4. Realizacja dochodów w układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej była zróżnicowana i kształtowała się w przedziale od 0 % w dziale 010 „Rolnictwo i Łowiectwo” do 100 % w dziale 752 „Obrona narodowa” oraz 90,59 % w dziale 851 „Ochrona zdrowia”.

5. W strukturze wykonanych dochodów własnych największy udział mają:

- udziały powiatu w podatkach budżetu państwa (28,41 %),
- środki na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych (5,78 %),
- dochody z majątku powiatu (23,88 %).

W dochodach tych najwyższe procentowe wykonanie planu wystąpiło w udziałach powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (41,53 %) i prawnych (33,48 %), najniższe zaś w środki na finansowanie lub dofinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków bezzwrotnych (17,29 %).

6. Zaległości z tytułu należności wymagalnych na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 464.974 zł i zwiększyły się w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego o 446.180 zł.

7. Osiągnięte dochody miały bezpośredni wpływ na wielkość realizowanych wydatków budżetowych. W układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej wykonanie wydatków również było zróżnicowane i kształtowało się w przedziale od 0 % w dziale 010 „Rolnictwo i Łowiectwo” do 92,05 % w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport”.

Na bieżące wydatki powiat zaplanował 65.223.445 zł, co stanowi 87,56 % środków budżetowych, pozostałe 9.265.149 zł na wydatki majątkowe. W stosunku do zaplanowanych wielkości wydatki bieżące zrealizowano w 41,34 %, a wydatki inwestycyjne w 35,99 %.

Stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach inwestycyjnych oraz przyczyny odchylen od przeciętnego wskaźnika realizacji budżetu zostały omówione w części opisowej sprawozdania.

8. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2010 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego powiat posiadał zadłużenie w wysokości 4.949.474 zł, co stanowi 6,71 % planowanych dochodów budżetu powiatu na 2010 rok. Na łączną kwotę długu składają się:

- kredyty i pożyczki w wysokości 4.700.884 zł,
- zobowiązania wymagalne w wysokości 248.590 zł.

Ponadto Powiat Lipnowski posiada zobowiązania niewymagalne (nie zaliczane do długu) w wysokości 52.359.716 zł. Zobowiązania te dotyczą zobowiązań przejętych po SP ZOZ w Lipnie, na które zostały zawarte ugody na terminowe regulowanie spłat. W wyniku tych działań zobowiązania wymagalne i krótkoterminowe zostały przekształcone w niewymagalne zobowiązania długoterminowe. Zobowiązania te w głównej mierze dotyczą Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, BRE Banku Hipotecznego, Urzędu Skarbowego, Banku Gospodarstwa Krajowego, PERON-u oraz Banku NORDEA. Okres spłaty tych zobowiązań rozłożony jest na lata 2010 – 2028.

Na planowaną spłatę rat pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 1.701.324 zł, w pierwszym półroczu br. powiat spłacił 840.185 zł, co stanowi 49,38 % planu.

Poziom zadłużenia i spłaty zobowiązań powiatu w okresie objętym oceną nie przekroczył ustawowych limitów (15 % i 60 %), określonych przepisami art. 169 i art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, w związku z art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1241).

9. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej i samorządowej były realizowane w ramach otrzymanych środków z budżetu państwa i budżetów samorządowych.
10. Sprawozdanie Zarządu Powiatu obrazuje również realizację zadań prowadzonych w formie rachunku dochodów własnych, gospodarstw pomocniczych i funduszy celowych.

W ocenie Składu stopień wykonania budżetu powiatu za pierwsze półrocze 2010 roku nie budzi zastrzeżeń, a tym samym nie stwierdza się zagrożenia dla prawidłowego wykonania budżetu całorocznego. Przedłożona informacja o przebiegu wykonania budżetu powiatu za pierwsze półrocze 2010 roku spełnia wymogi określone w art. 265 pkt 1 i art. 266 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych.

Zaznacza się, że niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych dokumentów i dotyczy formalno - prawnych aspektów przebiegu wykonania budżetu powiatu za pierwsze półrocze 2010 roku. Nie może być zatem uważana za opinię obejmującą wszechstronną ocenę działalności finansowej Powiatu Lipnowskiego. Ocena gospodarki środkami publicznymi pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

*Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia. Odwołanie wnosi się za pośrednictwem Zespołu we Włocławku.*

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy

*mgr Jan Steklucki*