



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 23 sierpnia 2016 r.

RIO-SO2-4203-4/I/2016



p. D. Woźniak

Pan
Franciszek Koszowski
Starosta Świecki

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 4/I/2016 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Świeckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

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

Uchwała Nr 4/I/2016
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 23 sierpnia 2016 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Świeckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2012 1113ze zm.), oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Włodzimierz Górzyński

Członkowie:

Włodzimierz Bartkowiak

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu Świeckiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 roku.

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

Zarząd Powiatu Świeckiego, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.), Uchwałą Nr 58/496/16 z dnia 9 sierpnia 2016 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 roku, zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF). Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2016 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyłeń od planu dochodów i wydatków budżetowych, -
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- stan zadłużenia Powiatu na dzień 30 czerwca 2016 roku.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Świeckiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2016 roku osiągnięto dochody w kwocie 49 378 918,30 zł, co stanowi 54,15 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 45 357 987,60 zł oraz 4 020 930,70 zł. Nadwyżka operacyjna wynosi 9 524 431,29 zł. Według danych zawartych w informacji z wykonania budżetu Powiatu wykonanie dochodów bieżących w okresie I półrocza wyniosło 45 346 642,22 zł., różnica wynosi 11 345,38 zł. Ponadto różnicę odnotowano również w wykonaniu dochodów majątkowych, które zgodnie z informacją wynoszą 4 032 492,08 zł, podczas gdy według sprawozdawczości 4 020 930,70 zł., różnica wynosi 11 561,38 zł. Wyliczona powyżej wysokość nadwyżki operacyjnej uwzględnia dane wynikające ze sprawozdawczości.

Należności wymagalne wynoszą w wysokości 1 181 802,10 zł i są mniejsze w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego o 20 505,47 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku wynoszą 17 527,16 zł, co stanowi 39,83 % planu.

Powiat nie zaplanował dochodów przeznaczonych na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych. W I półroczu 2016 roku na realizację powyższych zadań finansowanych wyłącznie ze środków własnych wydatkowano 2 706,00 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2016 roku w wysokości 42 388 488,91 zł, tj. na poziomie 45,10 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 35 833 556,31 zł stanowią 84,53 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 46,49 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 6 554 932,60 zł, co stanowi 15,47 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 38,76 %. W informacji przedstawiono rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem zadań inwestycyjnych. Ze sprawozdania opisowego wynika, że wydatki te będą realizowane w II półroczu 2016 roku.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

W informacji odniesiono się również do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, wskazując na przyczyny powstania odchylenia od planu z tytułu realizacji budżetu.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za I półrocze 2016 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 6 990 429,39 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 800 000,00 zł. Według prognoz dokonanych w informacji, zakłada się, że budżet na koniec 2016 roku może być budżetem zrównoważonym.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 roku kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi 15 300 000,12 zł, tj. 16,78 % planowanych dochodów. Powiat posiada zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz wyemitowanych obligacji. Relacje, o których stanowi z art. 243 ustawy o finansach publicznych są zachowane. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Przychody budżetu w I półroczu 2016 roku wyniosły 7 216 968,47 zł, w tym nadwyżka budżetowa oraz wolne środki 4 416 968,47 zł oraz kredyt długoterminowy 2 800 000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 160 499,96 zł.

Powiat nie posiada jednostek wymienionych w art. 9 pkt 10 i 13 ustawy o finansach publicznych, stąd nie jest zobowiązany do przedstawienia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej informacji o przebiegu wykonania planu finansowego obu ww. jednostek.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych. Ponadto informacja zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2016 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy


mgr Włodzimierz Górczyński

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

