

Uchwała Nr 1/I/2017
Składu Orzekającego Nr 15
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 września 2017 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Świeckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 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. 2016 poz. 561). 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 15 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Włodzimierz Bartkowiak

Członkowie:

Lidia Dudek

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu Świeckiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Świeckiego, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2016 poz. 1870 ze zm.), Uchwałą Nr 94/816/17 z dnia 10 sierpnia 2017 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 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 2017 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 2017 roku.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Świeckiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2017 roku osiągnięto dochody w kwocie 46 995 556,90 zł, co stanowi 45,97 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 44 435 535,98 zł oraz 2 560 020,92 zł. Nadwyżka operacyjna wynosi 6 949 018,66 zł. Dochody bieżące wykonano z 54,43 %, natomiast dochody majątkowe w 12,43 %.

Wyliczona powyżej wysokość nadwyżki operacyjnej uwzględnia dane wynikające ze sprawozdawczości.

Należności wymagalne wynoszą 1 429 224,96 zł.

Dochody ze sprzedaży majątku wynoszą 1 051,00 zł, co stanowi 1,00 % planu (plan sprzedaży majątku wynosi 105 000 zł).

Powiat zaplanował dochody na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 7 029 226,00 zł. W I półroczu 2017 roku na realizację powyższych zadań finansowanych wyłącznie ze środków własnych wydatkowano 706 480,91 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2017 roku w wysokości 38 472 812,42 zł, tj. na poziomie 36,22 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 37 486 517,32 zł stanowią 97,43 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 47,29 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 986 295,10 zł, co stanowi 2,57 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 3,65 %. W informacji omówiono rozbieżności pomiędzy planem a wykonaniem zadań inwestycyjnych.

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 odchyień od planu z tytułu realizacji budżetu.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za I półrocze 2017 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 8 522 744,48 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4 000 000,00 zł. Według prognoz dokonanych w informacji, zakłada się, że budżet na koniec 2017 roku może zamknąć się deficytem w wysokości około 3 000 000,00 zł.

Zgodnie z wymogiem art. 226 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 2017 roku kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi 12 149 188,17 zł, tj. 11,88 % 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 2017 roku wyniosły 6 270 597,22 zł. Całość przychodów stanowią wolne środki pochodzące z rozliczeń kredytów, pożyczek i obligacji z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1 199 997,96 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 2017 rok. Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

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