



Stachurski
12.09.16
Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

RIO-SO2-4203-8/I/2016

STAROSTA BYDGOSKI

Wojciech Porzych

Bydgoszcz, dnia 8 września 2016 r.

48

Wpłynęło: 12. 09. 2016

Ilość załączników

L. dz.

45/131/1606

podpis

Pan

Wojciech Porzych

Starosta Bydgoski

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 8/I/2016 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Z up. Prezesa

Jan Nowak
mgr inż. Jan Nowak
Zastępca Kierownika Biura
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 8/I/2016
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 8 września 2016 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego 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. 1113 ze 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:

Lidia Dudek

Andrzej Tatkowski

uchwalił, co następuje:

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

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

Zarząd Powiatu Bydgoskiego 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 187/16 z dnia 24 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, realizacja rachunku dochodów,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń 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. informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2016 roku osiągnięto dochody w kwocie 36 521 057,36 zł, co stanowi 51,17 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 31 830 428,14 zł oraz 4 690 629,22 zł.

Powiat zaplanował dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 1 737 110,00 zł. W I półroczu 2016 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 44 966,33 zł. Dochody majątkowe ze sprzedaży majątku wynoszą 3 953,39 zł, co stanowi 101,36 % planowanych dochodów z tego tytułu. Należności wymagalne według sprawozdania Rb-N wynoszą 548 619,52 zł. i uległy zwiększeniu w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego o 103 393,48 zł. W sprawozdaniu opisowym podano źródła dochodów, w których wystąpiły należności wymagalne, jednocześnie wskazując na prowadzone postępowanie zmierzające do ich ograniczenia.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2016 roku w wysokości 27 448 802,00 zł, tj. na poziomie 36,57 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 24 609 701,47 zł stanowią 89,65 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 42,29 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2 839 100,53 zł, co stanowi 10,35 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 16,84 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych. Organ wykonawczy przyjął, że zadania inwestycyjne, pomimo dotychczasowego wskaźnika ich wykonania w okresie sprawozdawczym, zostaną wykonane w II półroczu 2016 roku.

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

Jak wynika z zestawienia wykonania dochodów i wydatków bieżących, dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, tym samym zachowana została zasada o której stanowi art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. 2013 poz. 885 ze zm.). Nadwyżka operacyjna wynosi 7 220 726,67 zł.

W informacji odniesiono się również do stopnia realizacji planu bieżących dochodów i wydatków budżetowych, omawiając przyczyny odchyłeń od planu.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za I półrocze 2016 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 9 072 255,36 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 3 684 750,00 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

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 4 875 233,18 zł, tj. 6,83 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Relacje o których stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane.

Przychody budżetu w I półroczu 2016 roku wyniosły 13 365 183,51 zł. Powiat w omawianym okresie nie zaciągał pożyczek i kredytów, a wykonane przychody stanowią nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych oraz wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w I półroczu 2015 roku wyniosły 382 320,00 zł. i dotyczyły spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Powiat Bydgoski nie jest organem założycielskim dla instytucji kultury oraz zakładu opieki zdrowotnej, stąd w sprawozdaniu z wykonania budżetu brak informacji o której mowa w art.266 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

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

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
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.