



Uchwała Nr 2/I/2017
Składu Orzekającego Nr 15
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 25 września 2017 roku

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

uchwalil, co następuje:

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

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Bydgoskiego 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 312/17 z dnia 29 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, realizacja rachunku dochodów,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień 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. informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2017 roku osiągnięto dochody w kwocie 38 912 345,94 zł, co stanowi 47,38 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 33 988 349,44 zł oraz 4 923 996,50 zł.

Powiat zaplanował dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 8 280 137,00 zł. W I półroczu 2017 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 324 587,56 zł. Dochody majątkowe ze sprzedaży majątku wynoszą 321,40 zł, co stanowi 95,94 % planowanych dochodów z tego tytułu. Należności wymagalne według sprawozdania Rb-N wynoszą 607 259,71 zł. i uległy zwiększeniu w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego o 58 640,19 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 2017 roku w wysokości 28 940 886,71 zł, tj. na poziomie 32,95 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 26 074 922,89 zł stanowią 90,00 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 40,99 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2 865 963,82 zł, co stanowi 10,00 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 11,84 %. 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 2017 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. 2016 poz. 1870 ze zm.). Nadwyżka operacyjna wynosi 7 913 426,55 zł.

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

Wynik wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za I półrocze 2017 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 9 971 459,23 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 5 700 000,00 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. 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 4 089 862,11 zł, tj. 4,98 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Relacje o których stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane.

Przychody budżetu w I półroczu 2017 roku wyniosły 18 370 203,08 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 2017 roku wyniosły 362 840,00 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 2017 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Włodzimierz Bartkowiak*

Pouczenie:

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