

**Uchwała Nr 5/I/2016**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 1 września 2016 r.**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2016 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

*Przewodnicząca:*

*Lidia Dudek*

*Członkowie:*

*Włodzimierz Górzyński*

*Andrzej Tatkowski*

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarząd Powiatu Sępoleńskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 r.

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

Zarząd Powiatu Sępoleńskiego, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Uchwałą Nr 48/102/2016 z dnia 19 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2016 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF). Informacja wpłynęła do Izby w dniu 24 sierpnia 2016 r.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę m.in. na następujące zagadnienia:

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Powiatu Sępoleńskiego w dniu 26 maja 2010 r. Uchwałą Nr XLIII/228/2010 dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze oraz informacji o kształtowaniu się WPF wraz z jej zmianami dokonanymi przez Radę Powiatu Uchwałą Nr XIII/77/2015 z dnia 30 października 2015 r.,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2016 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyłeń od planu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do upływu czasu,

- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- zadłużenie Powiatu na dzień 30 czerwca 2016 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych Powiatu za II kwartał 2016 r. wynika, że w analizowanym okresie Powiat uzyskał dochody w kwocie 24.814.099,76 zł, co stanowi 52,6% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 24.735.245,83 zł, a majątkowe 78.853,93 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 46.353,93 zł, tj. co stanowi 10,8% ich planu. W informacji odniesiono się do niskiego wykonania powyższych dochodów, których wpływ przewidywany jest w II półroczu 2016 r.

Powiat zaplanował na 2016 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 497.481 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 123.799,13 zł, tj. 25% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 138.527,67 zł, przy planie w wysokości 609.377,37 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2016 r. w wysokości 22.840.721,61 zł, tj. na poziomie 48,4% planu. Wydatki bieżące w kwocie 22.465.433,61 zł stanowią 98,4% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,3%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 375.288 zł, co stanowi 1,6% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 23,3%.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2016 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej zaplanowanych zadań.

Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Zaplanowane przychody budżetu z tytułu zaciąganego kredytu w wysokości 1.750.000 zł nie zostały zrealizowane. Zgodnie z informacją kredyt będzie zaciągnięty w II półroczu 2016 r. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 502.500 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2016 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 1.973.378,15 zł, przy planowanym budżecie zrównoważonym. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 2.269.812,22 zł.

Zgodnie z Rb-Z – kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2016 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi 20.949.616,59 zł. Na dług składają się następujące tytuły:

- kredyty długoterminowe - w kwocie 10.862.353,89 zł,
- wykup wierzytelności - w kwocie 7.943.562,70 zł,
- obligacje komunalne - w kwocie 2.000.000,00 zł,
- pożyczki długoterminowe - w kwocie 143.700,00 zł.

Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. W informacji odniesiono się do danych wymaganych uchwałą Rady Powiatu w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

W odrębnej części informacji przedstawiono sprawozdanie z realizacji programu naprawczego na lata 2015-2017, który Powiat wykonuje na podstawie Uchwały Nr V/34/2015 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 16 marca 2015 r. Skład Orzekający uznał, że realizacja programu przebiega zgodnie z jego założeniami.

Uwzględniając powyższe ustalenia Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożone informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz z zakresu określonego przez organ stanowiący Powiatu Sępoleńskiego. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyleń w realizacji planu oraz zawarto ocenę możliwości wykonania budżetu na 2016 rok. Podana na str. 1 i 9 informacji zaniżona o 1.100 zł kwota planowanych dochodów i wydatków, nie uwzględniająca zmiany dokonanej Uchwałą Nr 45/99/2016 Zarządu Powiatu Sępoleńskiego z dnia 30 czerwca 2016 r., nie ma wpływu na ocenę całości sporządzonej informacji.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię jak w sentencji.

**Pouczenie:**

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

*Przewodnicząca Składu Orzekającego*

Członk Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
*Wioletta Dudek*  
mgr *Wioletta Dudek*