

**Uchwała Nr 5/I/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 24 sierpnia 2017 r.**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2017 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 2017 r.

**Uzasadnienie**

Zarząd Powiatu Sępoleńskiego, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 poz. 1870 z późn. zm.), Uchwałą Nr 70/177/2017 z dnia 17 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2017 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF). Informacja wpłynęła do Izby w dniu 17 sierpnia 2017 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 zmianą,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2017 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do upływu czasu,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

– zadłużenie Powiatu na dzień 30 czerwca 2017 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych Powiatu za II kwartał 2017 r. wynika, że w analizowanym okresie Powiat Sępoleński uzyskał dochody w kwocie 25.929.519,62 zł, co stanowi 52,6 % planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 25.742.079,71 zł, a majątkowe 187.439,91 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 6.550,91 zł, tj. 4,2% ich planu. W informacji wskazano, że powyższe dochody zostaną wykonane w II półroczu 2017 r.

Powiat zaplanował na 2017 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.161.710,49 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 590.697,72 zł, tj. 27,3% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 329.909,71 zł, przy planie w wysokości 2.468.629,24 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2017 r. w wysokości 23.570.792,10 zł, tj. na poziomie 47,3% planu. Wydatki bieżące w kwocie 23.177.333,79 zł stanowią 98,3% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,6%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 393.458,31 zł, co stanowi 1,7% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 12,8%.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z planem, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2017 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej zaplanowanych zadań.

Z informacji wynika ponadto, że realizacja ogółu wydatków odbywa się zgodnie z planem. W I półroczu część zaplanowanych wydatków została poniesiona w całości, pozostałe planowane są na II półrocze 2017 r.

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

Przychody budżetu Powiatu w I półroczu 2017 r. wyniosły 1.615.219,58 zł i w całości pochodziły z wolnych środków z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Nie zaciągnięto kredytu planowanego w wysokości 1.942.846,96 zł. Rozchody budżetu dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek wyniosły w omawianym okresie 1.546.575 zł.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2017 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 2.358.727,52 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 483.966,54 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 2.564.745,92 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 2017 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi 19.097.640,59 zł. Na dług składają się kredyty długoterminowe w kwocie 10.704.653,89 zł, wyemitowane obligacje komunalne w kwocie 1.200.000 zł oraz zobowiązania z tytułu umowy wykupu wierzytelności w kwocie 7.192.986,70 zł. Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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 Zarząd Powiatu przedstawił informację o kształtowaniu się WPF, odnosząc się do danych wymaganych uchwałą Rady Powiatu Sępoleńskiego w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

W odrębnej części informacji przedstawiono sprawozdanie z realizacji programu postępowania naprawczego, który Powiat Sępoleński realizuje w latach 2015-2017 na podstawie art. 240a ustawy o finansach publicznych.

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 odchyłeń w realizacji planu oraz ocenę możliwości wykonania budżetu na 2017 rok.

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  
Lidia Dudek*