

Uchwała Nr 5/I/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 21 sierpnia 2018 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2018 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 16/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Maciej Słomiński</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarząd Powiatu Sępoleńskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2018 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), Uchwałą Nr 97/238/2018 z dnia 13 sierpnia 2018 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2018 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF). Informacja wpłynęła do Izby w dniu 13 sierpnia 2018 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 wraz z jej zmianą, dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze, informacji o kształtowaniu się WPF,
- 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 odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do upływu czasu,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

– zadłużenie Powiatu na dzień 30 czerwca 2018 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych Powiatu za II kwartał 2018 r. wynika, że w analizowanym okresie Powiat Sępoleński uzyskał dochody w kwocie 26.282.457,61 zł, co stanowi 37,3% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 25.704.028,76 zł, a majątkowe 578.428,85 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.546,32 zł, tj. 0,7% ich planu. Z informacji wynika, że wpływy ze sprzedaży działki zaplanowano na II półrocze 2018 r. Wykonanie dochodów majątkowych na poziomie 2,6% ich planu związane jest z zaplanowaniem wpływu dotacji z budżetu państwa w wysokości 16.100.000 zł, przeznaczonej na usuwanie skutków nawałnicy z 2017 roku, na II półrocze 2018 r.

Powiat Sępoleński zaplanował na 2018 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 6.876.040,84 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 1.134.958,94 zł, tj. 16,5% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 1.597.660,05 zł, przy planie w wysokości 8.535.204,22 zł.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Powiat Sępoleński na koniec II kwartału 2018 r. posiada zaległości w dochodach w wysokości 458.552,13 zł, w tym z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w wysokości 139.467,97 zł. W informacji podano, że w stosunku wszystkich należności prowadzone są postępowania windykacyjne.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2018 r. w wysokości 24.857.683,16 zł, tj. na poziomie 29,3% planu. Wydatki bieżące w kwocie 23.394.051,28 zł stanowią 94,1% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,1%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.463.631,88 zł, co stanowi 5,9% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 3,9%.

W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, podając poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Z informacji wynika, że większość wydatków majątkowych zostanie poniesiona w II półroczu 2018 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej zaplanowanych zadań.

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

Przychody budżetu w I półroczu 2018 r. wyniosły 919.000 zł i w całości pochodziły z tytułu wolnych środków. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 925.200 zł i dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2018 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 1.424.774,45 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 14.576.323,66 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 2.309.977,48 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 2018 r. kwota zobowiązań Powiatu Sępoleńskiego zaliczanych do długu publicznego wynosi 17.676.811,55 zł. Na dług składają się wyemitowane obligacje komunalne w kwocie 600.000 zł, zaciągnięte kredyty

długoterminowe w kwocie 10.634.400,85 zł oraz zobowiązania z tytułu umowy wykupu wierzytelności w wysokości 6.442.410,70 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 Sępoleńskiego w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

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 odchylenia w realizacji planu.

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*