

Uchwała Nr 11/I/2015
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 17 września 2015 roku

2015 -09- 23

Wpł.

Dot.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wąbrzeskiego za I półrocze 2015 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku .

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu w Wąbrzeźnie wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm), przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2015 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze w ustawowym terminie.

Biorąc pod uwagę powyższą informację jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu powiatu, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Powiatu zatwierdziła budżet na 2015 r. po stronie dochodów w wysokości 39 310 841 zł i po stronie wydatków w wysokości 39 210 841 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 100 000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2015 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	43 236 403 zł,
- po stronie wydatków	44 661 946 zł,
- planowany deficyt	1 425 543 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych

2. W I półroczu 2015 roku Powiat uzyskała dochody w kwocie 20 644 044 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 2 648 839 zł, tj. 12,8% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 47,7%, w tym dochodów bieżących 51,2% oraz dochodów majątkowych 32,6%. W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 593 386 zł., przy zakładanym planie – 6 043 436 zł. Dochody ze sprzedaży majątku zaplanowano w kwocie 200 000 zł., których Powiat w I półroczu br. nie uzyskał. Z objaśnień zawartych w Informacji wynika, że samorząd próbował zbyć mienie poprzez ogłaszanie przetargów. W II półroczu planuje się podejmowanie kolejnych czynności mających na celu zbycie nieruchomości. Skład Orzekający zwraca uwagę że poziom osiągniętych dochodów ze sprzedaży majątku ma szczególne znaczenie do obliczenia indywidualnego wskaźnika zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 35,4% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 18,4% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 46,2%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2015 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne	48,0% ,
- subwencja ogólna	58,3% ,
- dotacje celowe	39,5%

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 3 814 647 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	1 912 819 zł, tj. 44,9% planu
- wpływy z opłaty komunikacyjnej	372 079zł, tj. 49,0% planu
- wpływy z usług	919 259 zł, tj. 52,2% planu

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 8 925 156 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 6 811 152 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji wyniosły 7 904 241 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne	3 420 693 zł, tj. 31,1% planu,
- zlecone	3 193 242 zł, tj. 54,5% planu,
- realizowane w ramach porozumień z jst	5 505 zł, tj. 16,9% planu,
- otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielonej pomiędzy jst	946 353 zł, tj. 39,4 % planu

Skład Orzekający zwraca uwagę na niski poziom realizacji dochodów z tytułu dotacji. Zgodnie z wyjaśnieniami zawartymi w Informacji, wpływ dochodów z tego tytułu planowany jest na III i IV kwartał 2015 r. Jednak Skład Orzekający wskazuje, że brak realizacji dochodów z tytułu dotacji w pełnej wysokości może przyczynić się do pogorszenia wyniku finansowego jednostki, co może doprowadzić do konieczności zaciągnięcia zobowiązań w celu pokrycia deficytu budżetu.

Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej i opisowej ze wskazaniem przyczyn odchyleń w stosunku do wielkości planowanych.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,7% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 21,3%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2015 roku wyniosła 20 028 426 zł, to jest 44,8% planu, w tym wydatków bieżących 46,4% i wydatków majątkowych 39,1%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 18 886 701 zł, wykonano: 9 805 396 zł, co stanowi 51,9% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2015 roku zostały zrealizowane w kwocie 3 710 126 zł. co stanowi 39,1% planu rocznego. Realizacja ich została omówiona w Informacji, z której wynika, że część zadań inwestycyjnych będzie wykonana w II półroczu br.

Dotacje z budżetu Powiatu zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 50,7%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Skład Orzekający w odniesieniu do części opisowej Informacji poświęconej wykonaniu planu wydatków za I półrocze 2015 r., nie wnosi zastrzeżeń.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w Informacji Zarządu Powiatu za I półrocze 2015 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 615 618 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 1 425 543 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 1 676 905 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2015 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 300 000 zł., której w I półroczu br. nie wykonano. Powiat zabezpieczył w budżecie środki na realizację w 2015 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu .

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2015 roku zadłużenie jednostki wyniosło 12.571.083 zł, co stanowi 29,1% dochodów planowanych ogółem.

Ponadto Powiat udzielił BRE Bankowi Hipotecznemu S.A. w Warszawie (obecnie mBank Hipoteczny SA w Warszawie) poręczenia za zobowiązanie z tytułu kredytu udzielonego Zakładowi Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Wąbrzeźnie (obecnie Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej) w wysokości 5.000.000 zł. W I półroczu Powiat nie poniósł wydatku z tytułu udzielonego poręczenia.

Na podstawie Wieloletniej Prognozy Finansowej sporządzonej na lata 2015-2028 Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik wyznaczający maksymalny poziom zadłużenia, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych został zachowany w całym okresie objętym prognozą.

Skład Orzekający, biorąc pod uwagę kształtowanie się na relatywnie niskim poziomie wykazanej w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy różnicy między wskaźnikiem planowanej łącznej kwoty spłaty zobowiązań a dopuszczalnym wskaźnikiem spłaty zobowiązań w roku 2016 i 2018 wskazuje, że niekorzystne odchylenia w realizacji wielości zakładanych w budżecie na 2015 rok mogą spowodować przekroczenie dopuszczalnego wskaźnika spłaty zobowiązań. Konieczne jest stałe monitorowanie realizacji budżetu i ewentualne wprowadzanie zmian zaplanowanych wartości, aby nie dopuścić do naruszenie relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z tym artykułem jeżeli w roku obowiązywania uchwały budżetowej lub w jakimkolwiek roku następującym, po roku budżetowym relacja kwoty przeznaczonej na obsługę zadłużenia do dochodów ogółem przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące (tzw. wynik operacyjny) do dochodów ogółem, samorząd nie ma możliwości uchwalenia budżetu

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2015 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

5. Zgodnie z wymogami art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2015 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planów finansowych za I półrocze 2015 roku samodzielnego zakładu opieki zdrowotnej. Według Informacji należności i zobowiązania wymagalne nie wystąpiły

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Aleksandra Kwiatkowska