

Uchwała Nr 14/I/2017
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 13.09.2017 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Wąbrzeskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 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 rachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Wąbrzeskiego wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r, poz. 1870 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2017 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ, oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

Biorąc pod uwagę powyższą informację jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu gminy, 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 2017 r. po stronie dochodów w wysokości 39.812.860,10 zł i po stronie wydatków w wysokości 39.682.860,10 zł, czyli z planowaną nadwyżką budżetową w kwocie 130.000 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2017 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	39.338.810,48 zł,
– po stronie wydatków	40.708.770,50 zł,
– planowany deficyt	1.369.960,02 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W I półroczu 2017 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 17.613.825,63 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 218.606,77 zł, tj. 1,2% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 44,8%, w tym dochodów bieżących 54,0% oraz dochodów majątkowych 3,1%.

Zarząd w informacji wyjaśnił przyczynę niskiego wykonania dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 37,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 21,5 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 40,6 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2017 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	48,4%,
– subwencja ogólna	57,4%,

– dotacje celowe 31,1%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.079.970,58 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– udziały w podatku dochodowym 2.314.216,83 zł, tj. 44,2 % planu,
 – opłata komunikacyjna 346.211,23 zł, tj. 50,2% planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 8.558.528 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.867.888 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 4.975.327,05 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne 900.699,53 zł, tj. 15,3 % planu,
 – zlecone 3.415.030,14 zł, tj. 56,8 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 78,1 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 21,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2017 roku wyniosła 16.141.958,34 zł, to jest 39,7% planu, w tym wydatków bieżących 49,4 % i wydatków majątkowych 4,9 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 20.010.025,20 zł, wykonano 10.136.693,98 zł, co stanowi 50,7 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2017 roku zostały zrealizowane w kwocie 36.470,56 zł, co stanowi 0,5% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Powiatu dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 49,1 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 1.689.731,08 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Zarządu za I półrocze 2017 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.471.867,29 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 1.369.960,02zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2017 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 130.000 zł. W I półroczu nie dokonano spłat zadłużenia. Z przedstawionej Informacji wynika że spłata nastąpi zgodnie z harmonogramem spłat.

Powiat posiada w budżecie środki na realizację w 2017 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 2017 roku zadłużenie jednostki wyniosło 12.000.000 zł, co stanowi 30,5 % dochodów planowanych ogółem.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego SPZOZ. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionych podmiotu.

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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy