

Uchwała Nr 1/II/ 2017
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 1 września 2017 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego** informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Aleksandrowskiego za pierwsze półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Elżbieta Osińska

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu Aleksandrowskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Aleksandrowskiego za pierwsze półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Aleksandrowskiego w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku „Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Aleksandrowskiego za pierwsze półrocze 2017 roku” wraz z informacją o realizacji planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

- I. Skład Orzekający nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy analizując Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. W informacji za I półrocze 2017 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Zarząd odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak

i wydatków budżetowych, wskazał przyczyny odchylenia w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności określonej uchwałą budżetową.

2. Analiza porównawcza prezentowanych danych wskazuje, że wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2017 rok i uchwał zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2017 roku oraz są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi RIO. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach, zachowana jest również zgodność rachunkowa.
3. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Zarząd planowany budżet Powiatu na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniósł po stronie dochodów 59.090.423,00 zł, a po stronie wydatków 61.373.764,33 zł. Zakładany deficyt budżetowy w kwocie 2.283.341,33 zł. Rada Powiatu planowała sfinansować przychodami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (1.173.568,32 zł) oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (1.109.773,01 zł). Zaplanowano przychody w wysokości 6.258.030,76 zł oraz rozchody w wysokości 3.974.689,43 zł.
4. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 29.153.361,49 zł, tj. 49,33 % planu, w tym: dochody bieżące 27.999.160,78 zł, (co stanowi 54,4 % planu) i dochody majątkowe 1.154.200,71 zł, (co stanowi 15,2 % planu). Natomiast plan wydatków zrealizowano w wysokości 23.858.542,15 zł, tj. 38,87 % planu, w tym: wydatki bieżące 23.541.162,84 zł, (co stanowi 48,7 % planu) i wydatki majątkowe 317.379,31 zł, (co stanowi 2,4 % planu). Skład Orzekający wskazuje, że nie wykonanie dochodów majątkowych w zakładanych wielkościach będzie wpływać na sytuację finansową Jednostki, zarówno w roku budżetowym 2017 jak i w latach przyszłych. Powyższe należy mieć na uwadze przy dokonywaniu zmian w budżecie roku bieżącego, jak i opracowaniu „prognoz” na kolejne lata.

Za okres objęty oceną Powiat uzyskał dodatni wynik finansowy w wysokości 5.294.819,34 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 2.283.341,33 zł.

5. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco :
 - dochody własne w budżecie stanowiły 28,1 %, wykonane w 47,2 %,
 - dotacje celowe i inne środki w budżecie stanowiły 24,6 %, wykonane w 39,2 %,
 - subwencja w budżecie stanowiła 47,3 % wykonana w 58,8 %, (w tym łącznie z subwencją oświatową za miesiąc lipiec br.).
6. W strukturze wykonanych dochodów własnych największy udział mają: udziały powiatu w podatkach budżetu państwa, opłaty lokalne i dochody z majątku powiatu. W dochodach tych najwyższe procentowe wykonanie planu wystąpiło w dochodach z majątku powiatu (116,9 %) i udziałach powiatu w podatku dochodowym od osób fizycznych (46,8 %).

7. Należności pozostałe do zapłaty na rzecz budżetu Powiatu (Rb-27S) wyniosły 538.073,15 zł w tym zaległości 363.861,06 zł. W informacji opisowej przedstawiono działania jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania tych należności.

8. Osiągnięte dochody miały bezpośredni wpływ na wielkość realizowanych wydatków budżetowych. W układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej realizacja wydatków w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu.

Przy realizacji budżetu Zarząd Powiatu przestrzegał zasady równowagi budżetowej.

Ponadto w analizowanym okresie wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących. Została więc zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie: oświaty i wychowania, pomocy społecznej i administracji publicznej. Na wydatki bieżące Powiat przeznaczył 98,7 % środków budżetowych, pozostałe 1,3 % na wydatki majątkowe.

Skład zauważa, że realizacja planowanych wydatków inwestycyjnych jest wykonana znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu (2,4 %). Mając powyższe na uwadze należy na bieżąco monitorować stopień wykonania dochodów i wydatków oraz urealnić budżet w przypadku, gdy nie zostaną one wykonane na założonym poziomie.

Stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz przyczyny odchyłeń od przeciętnego wskaźnika realizacji budżetu zostały omówione w części opisowej sprawozdania.

9. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej i samorządowej były realizowane w ramach otrzymanych środków z budżetu państwa i budżetów samorządowych.

II. 1. „W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Aleksandrowskiego na lata 2017 – 2034”, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Zarząd Powiatu przedstawił prognozowaną sytuację finansową Powiatu w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych oraz stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.

Dane zawarte w wieloletniej prognozie i budżecie w zakresie 2017 r. są zgodne co do kwoty przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu obowiązującej na dzień 30.06.2017 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Należy pamiętać, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. Zatem, na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2017 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu, przede wszystkim w

zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji w następnych latach wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

2. Z informacji oraz ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zadłużenie w wysokości 6.769.616,00 zł, co stanowi 11,5 % planowanych dochodów budżetu Powiatu na 2017 rok.

Na planowaną spłatę rat pożyczek i kredytów długoterminowych w wysokości 766.176,00 zł, w pierwszym półroczu br. Powiat spłacił 383.088,00 zł, co stanowi 50 % planu oraz odsetki od kredytów w wysokości 96.545,44 zł.

- III. Z informacji o realizacji planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Leczniczo – Opiekuńczego w Raciążku wynika, osiągnięty poziom przychodów i poziom poniesionych kosztów wygenerował dodatni wynik finansowy (zysk) w wysokości 47.061,48 zł. Należności i zobowiązania wymagalne, wykazane w sprawozdaniach Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” są zgodne.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Zarząd Powiatu „Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Aleksandrowskiego za pierwsze półrocze 2017 roku” spełnia wymogi określone w art. 265 pkt 1 i art. 266 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze br.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu Powiatu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2017 roku. Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Powiatu w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego

**Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy**

mer Jan Szklucki