



Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy

RIO-SO-1-420398/2016

STAROSTWO POWIATOWE  
W NAKLE NAD NOTECIĄ

Wpłynęło: 12 WRZ. 2016  
As 18/09/16

I. p. z rejestru .....

Ilość załączników .....

Bydgoszcz, dnia 17 września 2016 r.

K  
12.09.2016  
Miłowski

Pan

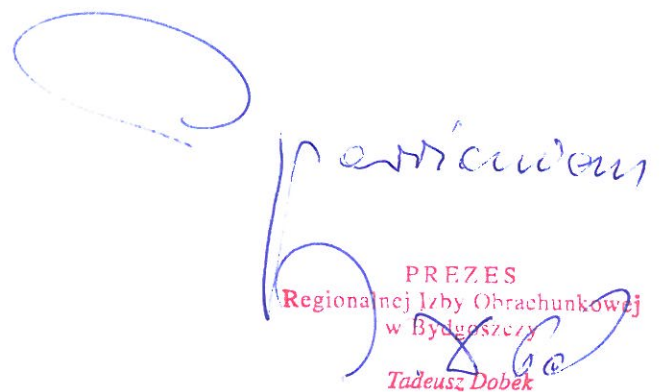
**Tomasz Miłowski**

Starosta

Powiatu Nakielskiego

Szanowny Panie Starosto,

W załączeniu przekazuję Uchwałę Nr 9/I/2016 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 września 2016 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nakielskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu.



PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
Tadeusz Dobek

**Uchwała Nr 9/I/2016**  
**Składu Orzekającego Nr 1**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 6 września 2016 r.**

**w sprawie:** opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nakielskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za I półrocze 2016 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:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

**uchwalil, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarząd Powiatu Nakielskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 r., wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

**U z a s a d n i e n i e**

Zarząd Powiatu Nakielskiego, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), Uchwałą Nr 220/2016 z dnia 22 sierpnia 2016 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za I półrocze 2016 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF). Informacja wpłynęła do Izby w dniu 26 sierpnia 2016 r.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę m.in. na następujące zagadnienia:

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Powiatu w Nakle nad Notecią w dniu 30 czerwca 2010 r. Uchwałą Nr XLIX/425/2010 dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze wraz z informacją 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 2016 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 2016 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nakielskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych Powiatu za II kwartał 2016 r. wynika, że w analizowanym okresie Powiat Nakielski uzyskał dochody w kwocie 44.374.693,92 zł, co stanowi 51,4% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 44.374.099,08 zł, a majątkowe 594,84 zł, przy planie w wysokości 6.619.491 zł. Dochody majątkowe w całości pochodziły ze sprzedaży majątku i wyniosły 0,14% planu tych dochodów. W informacji odniesiono się do niskiego wykonania powyższych dochodów.

Powiat zaplanował na 2016 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 420.978 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 87.510,72 zł, tj. 20,8% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 74.495,14 zł, przy planie w wysokości 585.051 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2016 r. w wysokości 37.418.035,92 zł, tj. na poziomie 42% planu. Wydatki bieżące w kwocie 36.899.133,87 zł stanowią 98,6% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,3%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 518.901,75 zł, co stanowi 1,4% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 4%. W informacji odniesiono się do bardzo niskiego wykonania inwestycji.

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

Przychody budżetu w I półroczu 2016 r. wyniosły 2.025.486 zł i w całości pochodziły z wolnych środków. Zaplanowanych w kwocie 3.128.353 zł kredytów nie zaciągnięto. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.279.142 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za I półrocze 2016 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 6.956.658,30 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2.782.799 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 7.474.965,21 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 2016 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi 31.683.405,67 zł. Na dług składają się kredyty długoterminowe w kwocie 31.680.298 zł oraz zobowiązania wymagalne w wysokości 2.211 zł dotyczące Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie, a także zobowiązania wobec przedsiębiorstw niefinansowych w kwocie 896,67 zł, do których w informacji się nie odniesiono.

Skład Orzekający zauważa, że w załączniku nr 9 do informacji, dotyczącym realizacji inwestycji, nie wykazano zadań zaplanowanych w rozdziale 63095 w § 6050 w wysokości 148.000 zł, które zgodnie z Rb-28S wykonano w kwocie 31.001,75 zł, w rozdziale 70005 w § 6060 - plan 18.372 zł, wykonanie 18.371,40 zł oraz w rozdziale 60016 § 6300 - plan 400.000 zł, wykonanie - 0 zł. Podane w kolumnach 6. i 7. kwoty ogółem planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na dzień 30 czerwca 2016 r. i ze sprawozdania Rb-28S, jednak nie wynikają z podsumowania wykazanych w załączniku pozycji. Zgodnie z danymi wskazanymi w omawianych kolumnach suma planu poszczególnych pozycji wynosi 12.239.960 zł

i jest niższa o 566.372 zł od kwoty planu wynikającej z uchwały budżetowej na dzień 30 czerwca 2016 r. Suma wykonanych wydatków wynosi natomiast 469.528,60 zł i jest niższa od kwoty wynikającej z Rb-28S o 49.373,15 zł. Ponadto, omawiając wydatki w rozdziale 60016 wskazano, że pomoc finansową dla gmin zrealizowano w kwocie 1.730.000 zł, podczas gdy z Rb-28S wynika, że pomoc dla gmin na realizację zadań na drogach gminnych wyniosła 170.000 zł.

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 Nakielskiego 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 Nakielskiego. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyień w realizacji planu. Ponadto, informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2016 r. zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2016 rok.

Skład Orzekający, uwzględniając omówione uwagi, 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*

Członk Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy  
  
mgr Lidia Dudek

