

Uchwała Nr 17/I/2017
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 20 września 2017 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nakielskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za I półrocze 2017 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>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarząd Powiatu Nakielskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 r., wnosząc uwagi zawarte w uzasadnieniu.

U z a s a d 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 2016 poz. 1870 z późn. zm.), Uchwałą Nr 402/2017 z dnia 28 sierpnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za I półrocze 2017 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF). Informacja wpłynęła do Izby w dniu 31 sierpnia 2017 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 2017 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do upływu czasu,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,

– zadłużenie Powiatu na dzień 30 czerwca 2017 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Nakielskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych Powiatu za II kwartał 2017 r. wynika, że w analizowanym okresie Powiat Nakielski uzyskał dochody w kwocie 46.589.057,46 zł, co stanowi 51,1% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 45.618.939,93 zł, a majątkowe 970.117,53 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 163.421,03 zł przy kwocie planowanej 1.400.000 zł. W informacji nie wskazano, czy planowane wpływy ze sprzedaży nieruchomości zostaną do końca roku wykonane.

Powiat zaplanował na 2017 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2.195.183,45 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 557.668,86 zł, tj. 25,4% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 422.010 zł, przy planie w wysokości 2.441.205,45 zł.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Powiat Nakielski na koniec II kwartału 2017 r. posiada zaległości w dochodach w wysokości 3.052.905,48 zł, w tym z tytułu wpłat od rodziców z tytułu opłat za pobyt dzieci w pieczy zastępczej w wysokości 2.075.484,37 zł. W informacji wskazano działania podejmowane w celu windykacji należności powiatowych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2017 r. w wysokości 39.254.348,71 zł, tj. na poziomie 41,2% planu. Wydatki bieżące w kwocie 38.083.070,85 zł stanowią 97% 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 1.171.277,86 zł, co stanowi 3% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 7,1%. Z informacji, w której podano kwoty wydatków zaplanowane na poszczególne zadania inwestycyjne wynika, że realizacja większości inwestycji odbędzie się w II półroczu 2017 r.

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

W odrębnym załączniku do informacji odniesiono się do realizacji zadań ujętych w uchwale dotyczącej wydatków niewygasających z końcem roku 2016. Z informacji oraz Rb-28nws – sprawozdania z wykonania planu wydatków Powiatu Nakielskiego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2016 wynika, że wydatki niewygasające zaplanowane w wysokości 390.026 zł wykonano w kwocie 276.920,36 zł. W informacji wskazano, że niewykorzystane środki zwiększyły budżet na 2017 rok. Skład Orzekający zwraca uwagę, że po zmianie budżetu dokonanej Uchwałą Nr 410/2017 Zarządu Powiatu Nakielskiego z dnia 11 września 2017 r. dochody z omawianego tytułu ujęte w § 6680 – Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego wynoszą 96.043 zł. Środki niewykorzystane – zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28nws wynoszą natomiast 113.105,64 zł.

Przychody budżetu Powiatu Nakielskiego w I półroczu 2017 r. wyniosły 3.654.010 zł i w całości pochodziły z wolnych środków. Nie zaciągnięto kredytu planowanego w kwocie 2.980.000 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.158.322 zł i dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów w wysokości 1.138.322 zł oraz udzielenia pożyczki w wysokości 20.000 zł. W informacji nie wskazano jakiemu podmiotowi i na jaki cel udzielono

pożyczki. Uchwała Zarządu Powiatu dotycząca udzielenia pożyczki nie wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w celu zbadania jej zgodności z prawem.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Nakielskiego za I półrocze 2017 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 7.334.708,75 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4.247.375 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 7.535.869,08 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 2017 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi 32.678.431 zł. Dług w całości stanowią zaciągnięte kredyty długoterminowe.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF należy omówić przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. Dokonanie opisu wykonania przedsięwzięć – oprócz wykazania stopnia ich realizacji w części tabelarycznej – wymagane jest również uchwałą Rady Powiatu w Nakle nad Notecią w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF. W powyższym zakresie w informacji wskazano jedynie w formie tabeli plan, wykonanie oraz procent realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF. Nie opisano natomiast ich realizacji oraz nie wskazano przyczyn odchyleń w realizacji planu.

Oceniając całość przedstawionych informacji Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy stwierdza, że zostały one opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz generalnie z zakresu określonego przez organ stanowiący Powiatu Nakielskiego. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyleń w realizacji planu.

Uwzględniając powyższe ustalenia 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*