

Uchwała Nr 7/I/2015
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 września 2015 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Tucholskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za I półrocze 2015 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 2012 r. poz. 1113 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 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 Tucholskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2015 r.

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

Zarząd Powiatu Tucholskiego, 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 31/76/2015 z dnia 25 sierpnia 2015 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za I półrocze 2015 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF). Informacja wpłynęła do Izby w dniu 27 sierpnia 2015 r. W dniu 31 sierpnia 2015 r. do Izby wpłynęło pismo Zarządu Powiatu Tucholskiego z dnia 31 sierpnia 2015 r., znak FN.0025.10.2015, uzupełniające informację dotyczącą wykonania dochodów majątkowych, realizacji programu naprawczego Powiatu oraz kształtowania się WPF.

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

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Powiatu Tucholskiego w dniu 21 maja 2010 r. Uchwałą Nr XXXVII/285/2010 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 2015 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,

- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- zadłużenie Powiatu na dzień 30 czerwca 2015 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Tucholskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych Powiatu za II kwartał 2015 r. wynika, że w okresie I półrocza 2015 r. Powiat Tucholski uzyskał dochody w kwocie 27.112.685,65 zł, co stanowi 47,5% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 26.251.446,43 zł, a majątkowe 861.239,22 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 93.522,27 zł, tj. 8,8% ich planu. W informacji podkreślono, że dochody planowane do uzyskania ze sprzedaży majątku prawdopodobnie nie zostaną do końca roku wykonane.

Wpływy z poszczególnych źródeł dochodów i ich struktura kształtują się następująco:

- subwencja ogólna – 16.478.438,00 zł, co stanowi 60,8% ogółu dochodów,
- dotacje celowe i środki z innych źródeł – 5.805.478,69 zł, co stanowi 21,4 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 4.828.768,96 zł, co stanowi 17,8 % ogółu dochodów.

Powiat zaplanował na 2015 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 1.554.345,34 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 991.853,02 zł, tj. 63,8% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 1.243.474,17 zł, przy planie w wysokości 1.625.063,52 zł.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Powiat Tucholski posiada należności wymagalne w wysokości 270.300,71 zł. Najwyższe zaległości dotyczą realizacji zadań z zakresu administracji rządowej – 127.167,35 zł. Z informacji wynika, że w stosunku do wszystkich zaległości prowadzone są czynności windykacyjne.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2015 r. w wysokości 23.870.217,41 zł, tj. na poziomie 43% planu. Wydatki bieżące w kwocie 23.188.000,25 zł stanowią 97,1% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 49,9%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 682.217,16 zł, co stanowi 2,9% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 7,5%.

W informacji podano poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z planem, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2015 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej inwestycji.

Z informacji wynika ponadto, że realizacja ogółu wydatków odbywa się zgodnie z planem. W I półroczu część zaplanowanych wydatków została poniesiona w całości, pozostałe planowane są na II półroczu 2015 r.

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

Przychody budżetu w I półroczu 2015 r. wyniosły 4.810.470,29 zł i w całości pochodziły z wolnych środków z rozliczenia kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.787.232,72 zł i w całości dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wykupu obligacji.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za I półrocze 2015 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 3.242.468,24 zł, przy planowanej nadwyżce w wysokości 1.487.232,72 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 3.063.446,148 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 2015 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi 33.627.436,70 zł. Na dług składają się następujące tytuły:

- pożyczka długoterminowa
z budżetu państwa - w kwocie 16.268.606,86 zł,
- kredyty długoterminowe - w kwocie 10.458.829,84 zł,
- obligacje komunalne - w kwocie 6.900.000,00 zł.

Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Skład Orzekający nie stwierdził istotnych rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

W odrębnej części informacji przedstawiono przebieg w okresie I półrocza 2015 r. programu postępowania naprawczego, który Powiat Tucholski realizuje na mocy Uchwały Nr XXV/244/2013 Rady Powiatu Tucholskiego z dnia 1 lutego 2013 r. W informacji wskazano i wyjaśniono przyczynę zaistniałych odchyleń pomiędzy założeniami programu naprawczego na 2015 rok a planem przyjętym w budżecie na ten rok. W piśmie z dnia 31 sierpnia 2015 r. Zarząd Powiatu wskazał działania, jakie władze Powiatu zamierzają podjąć w sytuacji braku realizacji zaplanowanych dochodów ze sprzedaży majątku w 2015 roku.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji omówiono kształtowania się WPF, odnosząc się do danych wymaganych uchwałą Rady Powiatu w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 r. Powiatu Tucholskiego została opracowana zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz z zakresu określonego przez Radę Powiatu Tucholskiego. Ponadto wskazano działania planowane do podjęcia w sytuacji braku możliwości wykonania dochodów ze sprzedaży majątku.

Uwzględniając powyższe 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

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Lidia Dudek