

Uchwała Nr 11/I/2014
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 września 2014 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Tucholskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za I półrocze 2014 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 ze 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 Bartkowiak</i>
	<i>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalili, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu Tucholskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2014 r.

U z a s a d 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 ze zm.), Uchwałą Nr 208/484/2014 z dnia 25 sierpnia 2014 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za I półrocze 2014 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF). Informacja wpłynęła do Izby w dniu 27 sierpnia 2014 r.

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 2014 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 2014 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Tucholskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych Powiatu za II kwartał 2014 r. wynika, że w okresie I półrocza 2014 r. Powiat Tucholski uzyskał dochody w kwocie 27.812.869,52 zł, co stanowi 49,9% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 26.658.788,36 zł, a majątkowe 1.154.081,16 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 444.246,15 zł, tj. 71% ich planu.

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

- subwencja ogólna – 16.074.570,00 zł, co stanowi 57,8% ogółu dochodów,
- dotacje celowe i środki z innych źródeł – 6.702.501,44 zł, co stanowi 24,1% ogółu dochodów,
- dochody własne – 5.035.798,08 zł, co stanowi 18,1% ogółu dochodów.

Powiat zaplanował na 2014 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.605.175,17 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 1.433.412,90 zł, tj. 39,8% planu. Z informacji wynika, że pozostałe planowane dochody z UE wpłyną na rachunek budżetu po zakończeniu realizacji zadań. Wydatki poniesione w I półroczu 2014 r. na wykonanie powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wyniosły 662.776,39 zł, przy planie w wysokości 4.215.723,22 zł.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2014 r. w wysokości 23.417.998,50 zł, tj. na poziomie 43,5% planu. Wydatki bieżące w kwocie 23.067.466,28 zł stanowią 98,5% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,7%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 350.532,22 zł, co stanowi 1,5% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 4,2%.

W informacji podano poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania. Wskazano, że wykonanie wydatków inwestycyjnych nastąpi w II półroczu 2014 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej inwestycji.

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

Przychody budżetu w I półroczu 2014 r. wyniosły 4.316.875,73 zł i w całości pochodziły z wolnych środków z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.934.773,68 zł i dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych zobowiązań długoterminowych.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za I półrocze 2014 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 4.394.871,02 zł, przy planowanej nadwyżce w kwocie 1.892.063,03 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 3.591.322,08 zł.

Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi 36.786.800,76 zł. Na dług składają się następujące tytuły:

- kredyty długoterminowe - w kwocie 12.418.193,90 zł,
- pożyczka z budżetu państwa - w kwocie 16.268.606,86 zł,
- obligacje komunalne - w kwocie 8.100.000,00 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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

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 w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

W związku z realizacją przez Powiat Tucholski programu naprawy finansów Powiatu, w informacji omówiono przebieg realizacji założeń programu naprawczego.

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 Tucholskiego. 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 2014 r. zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2014 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę 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
Lidia Dudek
mgr Lidia Dudek