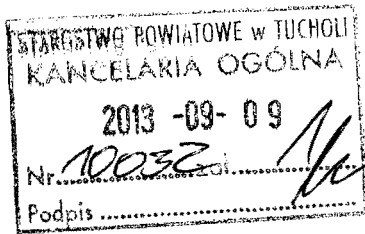




Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 5 września 2013 r.

RIO - SO-1 - 4203 - 10/2013



p. Starosta

p. Starosta

09.09.2013

Pani

Dorota Gromowska

Starosta

Powiatu Tucholskiego

Szanowna Pani Starosto,

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr 10/I/2013 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 3 września 2013 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Tucholskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2013 r.


FREZES
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Tomasz Dąbek

Uchwała Nr 10/I/2013
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 3 września 2013 roku

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Tucholskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za I półrocze 2013 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) 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>Halina Paszkowska</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

wydał opinię o informacji Zarząd Powiatu Tucholskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2013 r. o treści, jak następuje.

Zarząd Powiatu Tucholskiego, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), Uchwałą Nr 154/341/2013 z dnia 21 sierpnia 2013 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za I półrocze 2013 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF). Informacja wpłynęła do Izby w dniu 28 sierpnia 2013 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 informacją o kształtowaniu się WPF,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2013 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- stan zadłużenia Powiatu na dzień 30 czerwca 2013 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Tucholskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych Powiatu za II kwartał 2013 r. wynika, że w okresie I półrocza 2013 r. Powiat Tucholski uzyskał dochody w kwocie 27.004.521,71 zł, co stanowi 52,3 % planu określonego

w budżecie. Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 26.912.176,22 zł i 92.345,49 zł.

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

- subwencja ogólna – 16.972.324,00 zł, co stanowi 62,9 % ogółu dochodów,
- dotacje celowe i środki z innych źródeł – 6.049.761,33 zł, co stanowi 22,4 % ogółu dochodów,
- dochody własne – 3.982.436,38 zł, co stanowi 14,7 % ogółu dochodów.

Dochody ze sprzedaży majątku wykonano w kwocie 92.345,49 zł, tj. 329,8 % planu. Z informacji wynika, że na wysokie w stosunku do planu wykonanie powyższych dochodów wpływ miała ponadplanowa sprzedaż działek. Pozostałe dochody majątkowe, które stanowią dotacje na inwestycje, zaplanowane w wysokości ponad 4.000.000 zł Powiat przewiduje uzyskać w II półroczu 2013 r., po realizacji zadań inwestycyjnych, na których sfinansowanie dochody te są przeznaczone.

Powiat zaplanował dochody na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 2.480.732,81 zł, w tym jako refundację za wydatki poniesione w 2012 roku. W I półroczu powyższe dochody wykonano w kwocie 1.322.155,97 zł, tj. 53,3 % planu. Na realizację zadań finansowanych ww. dochodami łącznie z wkładem własnym wydatkowano 1.711.725,88 zł.

Podczas analizy informacji w części dotyczącej dochodów Skład Orzekający stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji a wielkościami wykazanymi w uchwale budżetowej, tj.:

- wysokość dotacji na zadania inwestycyjne własne (§ 6430) wykazano na str. 6, 10 i 11 w kwocie 2.605.996,25 zł, w budżecie zaplanowano kwotę 2.595.996,25 zł,
- wysokość dotacji celowych w ramach porozumień otrzymanych z budżetu gminy i powiatu (§2310, 2320, 2710 i 6300) w informacji na str. 6, 10 i 11 wykazano w kwocie 2.600.238,62 zł, podczas gdy w budżecie zaplanowano kwotę 1.552.129,62 zł.

Wydatki budżetowe ogółem Powiat wykonał w I półroczu 2013 r. w wysokości 35.968.673,62 zł, tj. na poziomie 56,8 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 25.053.490,76 zł stanowią 69,7 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 52,6 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 10.915.182,86 zł, co stanowi 30,3 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 69,2 %.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że z danych zawartych w tabeli na str. 66 informacji wynika, że w I półroczu nie poniesiono wydatków na zadanie pn. „Na Borowiackich szlakach” (dział 900 rozdział 90008 klasyfikacji budżetowej), co jest niezgodne ze sprawozdaniem Rb-28S. Wydatki te wyniosły bowiem 46.057,20 zł, co wykazano w części opisowej na str. 62 informacji. Powyższe wpłynęło na podanie na str. 66 informacji nieprawidłowej kwoty wydatków inwestycyjnych ogółem w wysokości 10.869.125,66 zł, zamiast 10.915.182,86 zł.

W informacji podano poziom przewidywanych oraz poniesionych wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne. W I półroczu 2013 r. zrealizowano w całości jedno zadanie, dokonując wydatków zgodnie z planem. Zakończenie realizacji pozostałych zadań planowane jest na II półroczu 2013.

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 2013 r. Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Tucholskiego za I półroczu 2013 r. stanowi deficyt budżetowy w wysokości 8.964.151,91 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 11.716.615,88 zł. Jako źródło jego sfinansowania podano przychody z pożyczki z budżetu państwa. Natomiast wynik operacyjny, stanowiący różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami, to nadwyżka w kwocie 1.858.685,46 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 2013 r. kwota zobowiązań Powiatu Tucholskiego zaliczanych do długu publicznego wynosi 38.773.623,66 zł, tj. 75,1 % planowanych w tym okresie dochodów. Na dług składają się następujące tytuły:

- pożyczka z budżetu państwa - w kwocie 16.268.606,86 zł,
- kredyty długoterminowe - w kwocie 14.352.967,58 zł,
- obligacje komunalne - w kwocie 8.100.000,00 zł,
- leasing - w kwocie 52.049,22 zł.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W informacji podkreślono, że zadłużenie Powiatu na koniec II kwartału 2013 r. przekracza obowiązujący na podstawie art. 170 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.) wskaźnik zadłużenia, wynoszący 60 % planowanych dochodów. Powiat realizuje jednak program naprawczy, w ramach którego w dniu 10 maja 2013 r. uzyskał pożyczkę z budżetu państwa w wysokości 16.268.606,86 zł. W związku z powyższym na mocy art. 224 ust. 1 pkt 2 lit b ustawy o finansach publicznych z 2009 roku zasady dotyczące limitu zadłużenia i jego spłat Powiat musi spełnić na koniec roku, w którym upływa termin spłaty pożyczki z budżetu państwa, tj. na koniec roku 2024.

Przychody budżetu w I półroczu 2013 r. wyniosły 16.268.606,86 zł i w całości pochodziły z pożyczki z budżetu państwa. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 4.551.990,98 zł i w wysokości 2.951.990,98 zł dotyczyły spłat wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek, a w kwocie 1.600.000 zł - wykupu obligacji. Przychody i rozchody wykonano w 100 % planu na 2013 rok.

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. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w informacji wskazano jedynie kwoty zaplanowanych i wykonanych nakładów na zadanie ujęte w załączniku dotyczącym przedsięwzięć, bez omówienia przebiegu jego realizacji.

Skład Orzekający podkreśla również, że dane dotyczące planu na 2013 rok wykazane zarówno w części tabelarycznej, jak i w części opisowej WPF odnoszą się do planu na dzień 26 marca 2013 r. przyjętego Uchwałą Nr 135/294/2013 Zarządu Powiatu Tucholskiego, czego w informacji nie zaznaczono. Ponadto, w części opisowej do WPF podano nieprawidłową kwotę długu planowanego na koniec czerwca 2013 roku w kwocie 38.773.623,66 zł. Powyższa kwota odnosi się do długu wykonanego na dzień 30 czerwca 2013 r. Planowana kwota długu na koniec roku 2013 wg uchwały w sprawie WPF na dzień 30 czerwca 2013 r. wynosi 38.721.574,44 zł. Ponadto, w części tabelarycznej wskazano nieprawidłowy wynik wykonania budżetu na dzień 30 czerwca 2013 r.

Informacji o kształtowaniu się WPF Powiatu Tucholskiego wynika, że Powiat w latach 2013-2023 nie będzie spełniać ustawowych warunków dotyczących zadłużenia i jego spłat. Jak wspomniano wyżej, Powiat realizuje postępowanie naprawcze, w ramach którego zaciągnięto pożyczkę z budżetu państwa. Z analizy programu naprawy finansów Powiatu wynika, że w ostatnim roku spłaty pożyczki Powiat spełni wymogi dotyczące zadłużenia, określone przepisami ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym brak spełnienia na dzień 30 czerwca 2013 r. wskaźników określonych w art. 170 ustawy o finansach publicznych z 2005 roku oraz w art. 243 obowiązującej ustawy o finansach publicznych nie stanowi naruszenia prawa.

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 odchyleń w realizacji planu. Ponadto, informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 r. zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2013 rok. Zarząd Powiatu wskazał, że w trakcie realizacji planu prowadzi działania ograniczające wydatki, które są jednym z czynników w dążeniu do poprawy sytuacji finansowej Powiatu.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia Skład Orzekający wydał opinię jak wyżej.

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