

Bydgoszcz, dnia 2018-08-31

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy

ul. Św. Trójcy 35
Bydgoszcz

Znak sprawy: 13/I/2018

Starostwo Powiatowe w Bydgoszczy

ul. S.Konarskiego 1-3
Bydgoszcz

OPINIA

Dotyczy: Uchwała nr 426/18 z dn. 2018-08-29

W załączniku przekazuję pliki:

- UCHWAŁA_13-I-2018_1_akt.pdf
- UCHWAŁA_13-I-2018_2_akt.zip

Dokument podpisany elektronicznie przez:

.....
.....

Dotyczy wniosku o identyfikatorze xml: 572630

*Identyfikator wniosku xml: **572984***

a/a



Uchwała Nr 13/I/2018
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 30 sierpnia 2018 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2018 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 16/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 20 sierpnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący: *Andrzej Tatkowski*

Członkowie: *Lidia Dudek*
Maciej Słomiński

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu Bydgoskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2018 r.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Bydgoskiego zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 2077, z późn. zm.), Uchwałą Nr 426/2018 z dnia 29 sierpnia 2018 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2018 r., informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

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

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2018 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie wskaźnika spłat z art. 243 ufp na dzień 30 czerwca 2018 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2018 r. osiągnięto dochody w kwocie 40 650 549,88 zł, co stanowi 44,6% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące w omawianym okresie sprawozdawczym zrealizowano w kwocie 36 287 557,79 zł, tj. 49,7% planu, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 4 362 992,09 zł, tj. 24,2% planu.

Za okres I półrocza 2018 r. struktura zrealizowanych dochodów budżetowych jednostki i ich udział w dochodach ogółem przedstawia się następująco:

- dochody własne – 23 098 620,19 zł, tj. 56,8% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 8 983 919,69 zł, tj. 22,1% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 8 568 010,00 zł, tj. 21,1% dochodów ogółem,

Powiat zaplanował na 2018 r. dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego w wysokości 14 944 502,00 zł, które zrealizował w I półroczu 2018 r. na poziomie 2 597 068,88 zł, tj. 17,4% planu. Wydatki Powiatu w 2018 r. na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych i z budżetu krajowego zaplanowano na 2018 r. w wysokości 16 560 258,00 zł, natomiast zrealizowano w I półroczu 2018 r. kwocie 2 233 303,59 zł, tj. 13,5% planu.

Wydatki budżetowe ogółem zaplanowane na 2018 r. w kwocie 100 612 423,67 zł zrealizowano w I półroczu 2018 r. w wysokości 30 790 911,35 zł, tj. na poziomie 30,6% planu. Zrealizowane w I półroczu wydatki bieżące w kwocie 28 083 470,42 zł stanowią 91,2% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 40,1%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 2 707 440,93 zł, co stanowi 8,8% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 8,8%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za I półrocze 2018 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 9 859 638,53 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 9 550 000,00 zł. Za okres I półrocza 2018 r. jednostka wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 8 204 087,37 zł.

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

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2018 r., przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Z przedłożonej informacji wynika, że w całym okresie objętym prognozą, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 3 382 318,20 zł, tj. 3,7% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2018 r. wyniosły 229 854,19 zł, tj. 0,3% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zauważalnym zjawiskiem jest ich wzrost w odniesieniu do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 118 969,27 zł. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r. Powiat przedstawił podjęte w tym okresie, prawem dopuszczone, działania windykacyjne, celem zmniejszenia jego należności, których termin płatności upłynął. W ocenie Składu Orzekającego należy podjąć dalsze, prawem dopuszczone działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych zaległości budżetowych Powiatu.

Przychody budżetu w I półroczu 2018 r. wyniosły 15 139 615,55 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 11 439 615,55 zł oraz wolnych środków 3 700 000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 350 000,00 zł.

Powiat Bydgoski realizował w I półroczu 2018 r. wydatki niewygasające w kwocie 9 521 130,00 zł, na mocy Uchwały Nr 274/XXXIII/17 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 21 grudnia 2017 r. Niewykorzystane na dzień 30 czerwca 2018 r. środki w kwocie 2 021 248,23 zł, przekazano zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie na dochody Powiatu. W informacji odniesiono się do przyczyn niewykorzystania wskazanej powyżej kwoty wydatków niewygasających.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ocenia, że przedłożona przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Powiatu Bydgoskiego w I półroczu 2018 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2018 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono 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.

*Przewodniczący Składu Orzekającego
Andrzej Tatkowski*