



Uchwała Nr 2/I/2017
Składu Orzekającego Nr 10
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 7 września 2017 roku.

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Lipnowskiego** informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Lipnowskiego za pierwsze półrocze 2017 roku.

Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania, w osobach:

Przewodniczący	-	Jan Sieklucki
Członkowie:	-	Halina Strzelecka
	-	Elżbieta Osińska

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)

p o s t a n o w i ł :

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu Lipnowskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Lipnowskiego za pierwsze półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Lipnowskiego w ustawowym terminie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku „Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Lipnowskiego za pierwsze półrocze 2017 roku” wraz z informacją o realizacji planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

- I. Skład Orzekający Nr 10 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy analizując Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2017 rok oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2017 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. W informacji za I półrocze 2017 roku, zawierającej zarówno część opisową jak i tabelaryczną, Zarząd odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyień w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególowości określonej uchwałą budżetową.
2. Analiza porównawcza prezentowanych danych wskazuje, że wykazane wielkości w zakresie planu dochodów i wydatków budżetowych są zgodne z wielkościami wynikającymi z przedłożonych RIO uchwał: uchwały budżetowej na 2017 rok i uchwał zmieniających budżet do dnia 30 czerwca 2017 roku oraz są zgodne ze sprawozdaniami budżetowymi przedłożonymi RIO. Nie stwierdzono nieprawidłowości oraz rozbieżności danych liczbowych wykazanych w poszczególnych sprawozdaniach, zachowana jest również zgodność rachunkowa.
3. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku budżetowego przez Radę i Zarząd planowany budżet Powiatu na dzień 30 czerwca 2017 roku wyniósł po stronie dochodów w wysokości 62.771.547,08 zł i wydatków w wysokości 62.396.090,08 zł z planowaną nadwyżką dochodów na wydatkami w kwocie 375.457,00 zł. Zaplanowano przychody w kwocie 1.930.251,00 zł i rozchody w kwocie 2.305.708,00 zł.
4. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 32.078.083,64 zł, tj. 51,1 % planu, w tym: dochody bieżące 31.968.314,20 zł, (co stanowi 52,8 % planu) i dochody majątkowe 109.769,44 zł, (co stanowi 4,8 % planu).
Natomiast plan wydatków zrealizowano w wysokości 30.600.674,46 zł, tj. 49,0 % planu, w tym: wydatki bieżące 29.181.585,09 zł, (co stanowi 49,7 % planu) i wydatki majątkowe 1.419.089,37 zł, (co stanowi 38,9 % planu).
Skład Orzekający wskazuje, że nie wykonanie dochodów majątkowych w zakładanych wielkościach będzie wpływać na sytuację finansową Jednostki, zarówno w roku budżetowym 2017 jak i w latach przyszłych. Powyższe należy mieć na uwadze przy dokonywaniu zmian w budżecie roku bieżącego, jak i opracowaniu „prognoz” na kolejne lata.
Za okres objęty oceną Powiat uzyskał dodatni wynik finansowy w wysokości 1.477.409,18 zł przy planowanej nadwyżce dochodów na wydatkami w kwocie 375.457,00 zł.
5. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco :
 - dochody własne w budżecie stanowiły 24,1 %, wykonane w 44,2 %,
 - dotacje celowe i inne środki w budżecie stanowiły 20,8 %, wykonane w 47,5 %,
 - subwencja w budżecie stanowiła 56,1 % wykonana w 56,6 %, (w tym łącznie z subwencją oświatową za miesiąc lipiec br.).
6. W strukturze wykonanych dochodów własnych największy udział mają: udziały powiatu w podatkach budżetu państwa, opłaty lokalne i dochody z majątku powiatu. W dochodach tych najwyższe procentowe wykonanie planu wystąpiło w podatkach i opłatach lokalnych (54,3 %) i udziałach powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych (64,2 %).

7. Należności wymagalne wobec budżetu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 424.017,56 zł. W informacji opisowej przedstawiono działania jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania tych należności.
 8. Osiągnięte dochody miały bezpośredni wpływ na wielkość realizowanych wydatków budżetowych. W układzie poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej realizacja wydatków w większości nie odbiegała od przeciętnego wskaźnika wykonania planu. Przy realizacji budżetu Zarząd Powiatu przestrzegał zasady równowagi budżetowej. Ponadto w analizowanym okresie wykonane dochody bieżące są wyższe od wykonanych wydatków bieżących. Została więc zachowana zasada zrównoważenia budżetu w zakresie dochodów i wydatków bieżących, wynikająca z art. 242 ustawy o finansach publicznych.
W strukturze zrealizowanych wydatków najwięcej środków budżetowych zaangażowano na realizację zadań w zakresie: oświaty i wychowania, pomocy społecznej i administracji publicznej.
Na wydatki bieżące Powiat przeznaczył 95,4 % środków budżetowych, pozostałe 4,6 % na wydatki majątkowe. Stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach został omówiony w części opisowej sprawozdania.
 9. Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz realizowane na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej i samorządowej były realizowane w ramach otrzymanych środków z budżetu państwa i budżetów samorządowych.
- II. 1. „W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lipnowskiego na lata 2017 – 2028”, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych Zarząd Powiatu przedstawił prognozowaną sytuację finansową Powiatu w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych oraz stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.
- Dane zawarte w wieloletniej prognozie i budżecie w zakresie 2017 r. są zgodne co do kwoty przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej Powiatu obowiązującej na dzień 30.06.2017 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych.
- Należy pamiętać, że spełnienie reguły wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych wymaga pełnej realizacji przyjętych w prognozie wielkości przede wszystkim osiągnięcia zakładanej w prognozie nadwyżki operacyjnej oraz realizacji planowanych dochodów ze sprzedaży majątku. Zatem, na organach Powiatu spoczywa obowiązek bieżącego monitorowania wykonania budżetu 2017 roku i analizy wpływu tego wykonania na założenia przyjęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu, przede wszystkim w zakresie poziomu kwoty długu i możliwości jego spłaty, a w konsekwencji oceny możliwości realizacji w następnych latach wydatków majątkowych w wysokości zakładanej w prognozie.

2. Z informacji oraz ze sprawozdania Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zadłużenie w wysokości 25.363.382,00 zł, co stanowi 40,4 % planowanych dochodów budżetu Powiatu na 2017 rok.

Na kwotę długu składają się: kredyty i wyemitowane obligacje (12.204.850 zł) oraz zobowiązania przejęte po SP ZOZ w Lipnie (13.158.532 zł).

3. W pierwszym półroczu br. na spłatę rat zobowiązań w budżecie Powiatu zaplanowano:
- po stronie rozchodów 2.305.708 zł, które zrealizowano w kwocie 840.923 zł, co stanowi 36,5 % planu,
 - po stronie wydatków 1.078.376 zł, które wykonano w kwocie 589.188 zł, co stanowi 54,6 % planu.

W Informacji Zarząd odniósł się do zaciągniętych zobowiązań oraz spłaconych rat z tego tytułu.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Zarząd Powiatu „Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Lipnowskiego za pierwsze półrocze 2017 roku” spełnia wymogi określone w art. 265 pkt 1 i art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych i daje możliwość oceny wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze br.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Zarząd Powiatu dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów przebiegu wykonywania budżetu Powiatu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2017 roku. Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Powiatu w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił jak w sentencji uchwały.

Od niniejszej uchwały Składu Orzekającego przysługuje prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ul. Świętej Trójcy 35, w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

Przewodniczący Składu Orzekającego
Jan Sieklucki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy