

2016 -09- 09

**Uchwała Nr 7/I /2016
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 06.09.2016 roku**

[Handwritten signature: Janusz Poleski]
[Handwritten signature: J. Poleski]

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Wąbrzeskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2016 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych /Dz. U. z 2016 r., poz. 561/, art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.), oraz Zarządzenia Nr 3/2016 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 stycznia 2016 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania.

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Halina Paszkowska - Członek Kolegium RIO

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu z wykonania budżetu za I półrocze 2016 roku .

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Wąbrzeskiego wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2016 roku, informację z wykonania planu finansowego SPZOZ oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

Biorąc pod uwagę powyższą informację jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu powiatu, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień - Skład Orzekający stwierdza, co następuje :

1. Rada Powiatu zatwierdziła budżet na 2016 r. po stronie dochodów w wysokości 34.142.932zł i po stronie wydatków w wysokości 34.042.932 zł, czyli z planowaną nadwyżką w kwocie 100.000 zł

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2016 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	35.231.114,74 zł,
– po stronie wydatków	36.201.329,21 zł,
– planowany deficyt	970.214,47 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W I półroczu 2016 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 19.248.360,22 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 656.858,54 zł. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 54,6% , w tym dochodów bieżących 55,5% oraz dochodów majątkowych 37,8%. Zarząd w informacji wyjaśnił przyczynę niższego wykonania dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 43,0% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 23,4% planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 33,6 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2016 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	49,7 % ,
– subwencja ogólna	58,1%,
– dotacje celowe	53,7 %

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 4.101.053,33 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą :

– udziały w podatku dochodowym	1.960.986,36 zł, tj. 41,4% planu,
– opłata komunikacyjna	335.145,66 zł, tj. 48,2 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 8.799.556 zł , w tym z tytułu subwencji oświatowej 6.515.200 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5% Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 6.347.750,89 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- zlecone 3.133.352,69 zł, tj. 55,1,0% planu,
- własne 2.683.228,97 zł, tj. 59,1% planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 91,2% a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 8,8 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2016 roku wyniosła 17.440.393,76 zł, to jest 48,2 % planu, w tym wydatków bieżących 51,7 % i wydatków majątkowych 11,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 19.162.338,45 zł, wykonano: 9.745.970,57 zł, co stanowi 50,9 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2016 roku zostały zrealizowane w kwocie 58.063 zł. co stanowi 2,7 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w informacji z podaniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Powiatu dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 51,3 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 1.509.170,92 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w sprawozdaniu Zarządu za I półrocze 2016 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 1.807.966,46 zł wobec planowanego , rocznego deficytu w wysokości 970.214,47zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2016 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 270.000 zł. Z Informacji wynika, że spłata zobowiązań nastąpi w II półroczu 2016 roku.

Powiat posiadała w budżecie środki na realizację w 2016 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu .

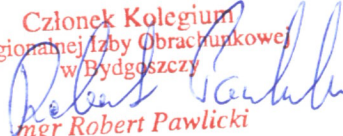
Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2016 roku zadłużenie jednostki wyniosło 12.270.000 zł, co stanowi 34,8 % dochodów planowanych ogółem.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

6. Do informacji dołączono dane dotyczące wykonania planu finansowego za I półrocze 2016 roku SPZOZ. Dane te przedstawiają między innymi wynik z działalności oraz stan należności i zobowiązań z wyodrębnieniem należności i zobowiązań wymagalnych wyżej wymienionych podmiotu.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

mgr Robert Pawlicki

Pouczenie :

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego Składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.