

Uchwała Nr 16/I/2018
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 25.09.2018 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Wąbrzeskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2018 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 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Tomasz Szablewski - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Wąbrzeskiego wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r, poz. 2077 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2018 roku, 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 gminy, 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 2018 r. po stronie dochodów w wysokości 47.704.042,22 zł i po stronie wydatków w wysokości 47.836.943,36 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 132.901,14 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2018 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	51.844.786,83 zł,
– po stronie wydatków	51.247.818,83 zł,
– planowana nadwyżka	596.968,00 zł.

Wskazano przeznaczenie nadwyżki budżetowej.

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 2018 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 24.339.866,85 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 5.449.328,96 zł, tj. 22,3% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 46,9%, w tym dochodów bieżących 52,1% oraz dochodów majątkowych 35,0%.

Zarząd w informacji wyjaśnił przyczynę niższego wykonania dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 30,9 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 27,3 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 41,8 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2018 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

– dochody własne	70,4 %,
– subwencja ogólna	57,0 %,

– dotacje celowe 24,2 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 9.973.935,81 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

– udziały w podatku dochodowym 2.629.692,50 zł, tj. 47,8 % planu,
 – opłata komunikacyjna 343.447,00 zł, tj. 49,8 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 9.125.706 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 5.945.568 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5%.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 5.240.225,04 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

– własne 964.228,01 zł, tj. 8,7 % planu,
 – zlecone 3.738.697,11 zł, tj. 55,9 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 70,1 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 29,9 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2018 roku wyniosła 18.867.196,50 zł, to jest 36,8% planu, w tym wydatków bieżących 46,9 % i wydatków majątkowych 13,2 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 21.548.650,78 zł, wykonano 10.820.082,18 zł, co stanowi 50,2 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2018 roku zostały zrealizowane w kwocie 1.018.603,23 zł, co stanowi 7,1% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem 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 46,4 %.

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 1.041.944,62 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Zarządu za I półrocze 2018 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 5.472.670,35 zł wobec planowanej, rocznej nadwyżki w wysokości 596.968,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2018 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 596.968 zł. Natomiast spłacono kwotę 274.242 zł, co stanowi 45,9 % planu.

Powiat posiada w budżecie środki na realizację w 2018 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 2018 roku zadłużenie jednostki wyniosło 13.644.263,00 zł, co stanowi 26,3 % dochodów planowanych ogółem.

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

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił 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

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy