



**Uchwała Nr 4/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 Rypińskiego** informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Rypińskiego 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 Zarząd Powiatu Rypińskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Rypińskiego za pierwsze półrocze 2017 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Rypińskiego przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy, Zespół we Włocławku „Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Rypińskiego 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 Powiatu Rypińskiego odniósł się zarówno do wykonania planu dochodów jak i wydatków budżetowych oraz wskazał przyczyny odchyleń w ich realizacji. W części tabelarycznej zarówno dochody jak i wydatki zostały przedstawione w szczególności 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 55.001.071,40 zł, a po stronie wydatków 58.493.897,40 zł. Zakładany deficyt budżetowy w kwocie 3.492.826,00 zł. Rada Powiatu planowała sfinansować przychodami pochodzącymi nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych. Zaplanowano przychody w wysokości 3.643.180,00 zł i rozchody w wysokości 150.354,00 zł.
4. Za pierwsze półrocze br. budżet ten został zrealizowany po stronie dochodów w wysokości 26.166.100,73 zł, tj. 47,6 % planu, w tym: dochody bieżące 24.492.895,39 zł, (co stanowi 55,5 % planu) i dochody majątkowe 1.673.205,34 zł, (co stanowi 15,4 % planu. Natomiast plan wydatków zrealizowano w wysokości 22.058.785.785,57 zł, co stanowi 37,7 % planu, w tym: wydatki bieżące 21.113.860,96 zł, (co stanowi 48,9 % planu) i wydatki majątkowe 944.924,61 zł, (co stanowi 6,2 % 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 4.107.315,16 zł, przy planowanym deficycie w wysokości 3.492.826,00 zł.
5. Analiza dochodów budżetowych wskazuje, że ich struktura i poziom realizacji przedstawia się następująco :
  - dochody własne w budżecie stanowiły 23,3 %, wykonane w 52,6 %,
  - dotacje celowe i inne środki w budżecie stanowiły 24,5 %, wykonane w 31,9 %,
  - subwencja w budżecie stanowiła 52,2 % wykonana w 58,6 %, (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 dochodach z majątku powiatu (54,3 %) i udziałach powiatu w podatku dochodowym od osób prawnych (61,4 %).

7. Należności wobec budżetu, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” na koniec okresu sprawozdawczego wyniosły 317.784,99 zł, w tym wymagalne 209.074,31 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 95,7 % środków budżetowych, pozostałe 4,3 % na wydatki majątkowe.

Skład zauważa, że realizacja planowanych wydatków inwestycyjnych jest wykonana znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu. Spowodowane jest to faktem, iż termin zakończenia wielu inwestycji zaplanowano na II półrocze br. Mając powyższe na uwadze należy na bieżąco monitorować stopień wykonania dochodów i wydatków oraz urealnić budżet w przypadku, gdy nie zostaną one wykonane na założonym poziomie.

Stopień finansowego wykonania nakładów inwestycyjnych na poszczególnych zadaniach oraz przyczyny odchylenia od przeciętnego wskaźnika realizacji budżetu zostały omówione 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 Rypińskiego na lata 2017 – 2020”, 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 spłata 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 3.943,75 zł.
- III. Z informacji o realizacji planu finansowego, w tym planu inwestycyjnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Rypinie wynika, że za pierwsze półrocze 2017 r. Zespół wypracował dodatni wynik finansowy w wysokości 66.695,26 zł. Należności i zobowiązania wymagalne, wykazane w sprawozdaniach Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” i Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” są zgodne.

Zdaniem Składu Orzekającego sporządzona przez Zarząd Powiatu „Informacja o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Rypińskiego 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