



STAROSTWO POWIATOWE
w Bydgoszczy 39
Kancelaria Ogólna
Punkt Kancelaryjny
ul. Konarskiego 1-3

Wpłynęło: 22. 09. 2014

Ilość załączników: 1

4443/2014 Smp/abc

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, dnia 19 września 2014 r.

RIO-SO2-4203-8/2014

S. Kubiś
22.09.2014
WICESTAROSTA BYDGOSKI
Zbigniew Budzik

Pan
Wojciech Porzych
Starosta Bydgoski

W załączeniu przesyłam uchwałę Nr 8/I/2014 Składu Orzekającego Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2014 r.

ZASTĘPCA PREZESA
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
[Signature]
mgr Włodzimierz Barikowiat

Uchwała Nr 8/I/2014
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 18 września 2014 roku

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2014 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. 2012. 1113ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2011 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 22 kwietnia 2011 r. w sprawie składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

Przewodniczący:

Włodzimierz Górzyński

Członkowie:

Lidia Dudek

Andrzej Tatkowski

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu Bydgoskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2014 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Bydgoskiego zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.), Uchwałą Nr 319/14 z dnia 21 sierpnia 2014 roku przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2014 roku, zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF). Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2014 roku po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych, realizacja rachunku dochodów,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych, zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- stan zadłużenia Powiatu na dzień 30 czerwca 2014 roku.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu. informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2014 roku osiągnięto dochody w kwocie 28 604 569,39 zł, co stanowi 39,12 % planu określonego w budżecie.

Dochody budżetowe w podziale na bieżące i majątkowe wynoszą odpowiednio: 28 603 932,83 zł oraz 636,56 zł.

Powiat zaplanował dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków unijnych w wysokości 13 264 852,00 zł. W I półroczu 2014 roku na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 453 210,32 zł. Według wyjaśnień zawartych w informacji niskie wykonanie dochodów majątkowych wynika z braku planowanych środków od Wojewody Kujawsko-Pomorskiego oraz z gmin, które miały być przeznaczone na finansowanie inwestycji drogowych, a także środków unijnych przeznaczonych na budowę ścieżki rowerowej. Dochody majątkowe ze sprzedaży majątku wynoszą 580 050,00 zł, co stanowi 34,00% planowanych dochodów z tego tytułu. Zdaniem Zarządu Powiatu należy liczyć się z faktem, iż dochody z tytułu sprzedaży majątku mogą być wykonane poniżej planu. Należności wymagalne według sprawozdania Rb-N wynoszą 345 752,96 zł. W sprawozdaniu opisowym podano źródła dochodów, w których wystąpiły należności wymagalne, jednocześnie wskazując na prowadzone postępowanie zmierzające do ich ograniczenia.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2014 roku w wysokości 23 979 442,09 zł, tj. na poziomie 30,13 % planu. Wydatki bieżące w kwocie 23 213 482,33 zł stanowią 96,80 % ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 41,62 %. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 765 959,76 zł, co stanowi 3,20 % ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 3,21 %. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych. Organ wykonawczy założył, że zadania inwestycyjne pomimo niskiego wskaźnika ich wykonania w okresie sprawozdawczym zostaną wykonane w II półroczu 2014 roku.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Jak wynika z zestawienia wykonania dochodów i wydatków bieżących, dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących, tym samym zachowana została zasada o której stanowi art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 ze zm.). Nadwyżka operacyjna wynosi 5 390 450,50 zł.

W informacji odniesiono się również do stopnia realizacji planu bieżących dochodów i wydatków budżetowych, omawiając przyczyny odchylenia od planu.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za I półrocze 2014 roku stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 4 625 127,30 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6 480 000,00 zł.

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

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji dotyczącej kształtowania się WPF omówiono przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć. Według Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2014 roku kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi 3 226 071,98 zł, tj. 4,41 % planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Relacje o których stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych zostały zachowane.

Przychody budżetu w I półroczu 2014 roku wyniosły 9 998 947,42 zł. Powiat w omawianym okresie nie zaciągał pożyczek i kredytów, a wykonane przychody stanowią

nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych oraz wolne środki pochodzące z rozliczeń pożyczek i kredytów z lat ubiegłych. Rozchody budżetu w I półroczu 2014 roku wyniosły 219 478,00 zł, i dotyczyły spłaty zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów.

Powiat Bydgoski nie tworząc instytucji kultury, wspiera finansowo działalność kulturalną przekazując środki na jej prowadzenie. Powiat nie jest również organem założycielskim dla zakładu opieki zdrowotnej, stąd w sprawozdaniu z wykonania budżetu brak informacji o której mowa w art.266 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych. Informacja zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2014 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
Włodzimierz Gbrzyński
mgr Włodzimierz Gbrzyński

Pouczenie:

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