



Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy

Bydgoszcz, 14 września 2018 r.

SEKRETARIAT
STAROSTY ŻNIŃSKIEGO

Wpł. 14. WRZ. 2018

Nr. 12.721/2018
Wydział. FI/40K
Podpis. [signature]
Znak sprawy. [signature]

RIO-SO-1-4203-15/2018

Pan
Zbigniew Jaszczuk
Starosta
Powiatu Żnińskiego

W załączeniu przekazuję Uchwałę Nr 15/I/2018 Składu Orzekającego Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 13 września 2018 r. w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Żnińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żnińskiego za I półrocze 2018 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu.

Maciej Słomiński
Zastępca Prezesa
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy

Uchwała Nr 15/I/2018
Składu Orzekającego Nr 1
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 13 września 2018 r.

w sprawie: opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Żninie informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żnińskiego za I półrocze 2018 r.

Działając na podstawie art. 19 ust. 2 w związku art. 13 pkt 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz Zarządzenia Nr 10/2018 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodnicząca:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Włodzimierz Górzyński</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarząd Powiatu w Żninie o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2018 r.

U z a s a d n i e n i e

Zarząd Powiatu Żninie, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), Uchwałą Nr 454/2018 z dnia 28 sierpnia 2018 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Żnińskiego za I półrocze 2018 r. (zwaną dalej informacją) wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF). Informacja wpłynęła do Izby w dniu 28 sierpnia 2018 r.

Skład Orzekający badając ww. dokumenty dokonał ich oceny zwracając uwagę m.in. na następujące zagadnienia:

- szczegółowość opracowania zgodnie z podjętą przez Radę Powiatu w Żninie w dniu 29 czerwca 2018 r. Uchwałą Nr XII/115/2016 dotyczącą zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze oraz informacji o kształtowaniu się WPF,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2017 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyleń od planu dochodów i wydatków budżetowych w stosunku do upływu czasu,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- zadłużenie Powiatu na dzień 30 czerwca 2018 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Żninie informacji oraz sprawozdań budżetowych Powiatu za II kwartał 2018 r. wynika, że w analizowanym okresie Powiat Żniński uzyskał dochody w kwocie 38.485.920,45 zł, co stanowi 48,7% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wynoszą 38.109.596,39 zł, a majątkowe 376.324,06 zł, w tym dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 9.616,00, tj. 91,6% ich planu.

Powiat zaplanował na 2018 rok dochody przeznaczone na realizację zadań finansowanych i współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 3.522.932 zł, które w I półroczu wykonano w kwocie 1.105.873 zł, tj. 31,4% planu. Na realizację powyższych zadań łącznie z wkładem własnym wydatkowano 904.368,05 zł, przy planie w wysokości 5.171.922 zł.

Zgodnie z Rb-27S – sprawozdaniem z wykonania planu dochodów Powiat Żniński na koniec II kwartału 2018 r. posiada zaległości w dochodach w wysokości 369.435,81 zł, w tym z tytułu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w wysokości 199.888,25 zł. W informacji wskazano działania podejmowane w celu windykacji należności powiatowych.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w I półroczu 2018 r. w wysokości 32.794.009,62 zł, tj. na poziomie 38,8% planu. Wydatki bieżące w kwocie 31.405.474,76 zł stanowią 95,8% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,6%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1.388.5340,86 zł, co stanowi 4,2% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 7%.

W informacji podano poziom poniesionych wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne. Z informacji wynika, że wykonanie inwestycji odbywa się zgodnie z planem, a większość wydatków zostanie poniesiona w II półroczu 2018 r., po zakończeniu realizacji rzeczowej zaplanowanych zadań.

Z informacji wynika ponadto, że realizacja ogółu wydatków odbywa się zgodnie z planem. W I półroczu część zaplanowanych wydatków została poniesiona w całości, pozostałe planowane są na II półroczu 2018 r.

Analiza planu i wykonania wydatków wskazuje, że w rozdziałach 85203, 85395 i 85510 nastąpiło przekroczenie planu wydatków. Suma przekroczenia wynosi 1,34 zł i wynika z zaokrąglenia planu wydatków.

Przychody budżetu w I półroczu 2018 r. wyniosły 2.228.137,39 zł i pochodziły z nadwyżki z lat ubiegłych oraz z wolnych środków. Nie wyemitowanych obligacji planowanych w wysokości 5.000.000 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyniosły 1.500.000 zł i w całości dotyczyły wykupu wyemitowanych wcześniej obligacji.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Żnińskiego za I półroczu 2018 r. stanowi nadwyżka budżetowa w wysokości 5.691.910,83 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 5.407.762 zł. Natomiast nadwyżka operacyjna, stanowiąca różnicę pomiędzy bieżącymi dochodami i wydatkami wynosi 6.704.121,63 zł.

Zgodnie z Rb-Z – kwartalnym sprawozdaniem o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2018 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do długu publicznego wynosi 18.000.000 zł. Dług w całości

tworzą wyemitowane obligacje. Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

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. W informacji odniesiono się do danych wymaganych uchwałą Rady Powiatu w Żninie w sprawie zakresu informacji o kształtowaniu się WPF.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożone informacje zostały opracowane zgodnie z wymogami wynikającymi z przepisów ustawy o finansach publicznych oraz z zakresu określonego przez organ stanowiący Powiatu Żnińskiego. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych, podając przyczyny odchyleń w realizacji planu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wydał opinię 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.

*Przewodnicząca Składu Orzekającego
Lidia Dudek*