



**Uchwała Nr 17/I/2017**  
**Składu Orzekającego Nr 3**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 13 września 2017 r.**

**w sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) 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 Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Andrzej Tatkowski</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Lidia Dudek</i>
	<i>Włodzimierz Górczyński</i>

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu Inowrocławskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 r., wnosząc **uwagę** zamieszczoną w uzasadnieniu.

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

Zarząd Powiatu Inowrocławskiego, zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), Uchwałą Nr 494/2017 z dnia 23 sierpnia 2017 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2017 r., informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informację, o której mowa w art. 266 ust. 1 pkt 3 ustawy.

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

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- 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,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie wskaźnika spłat z art. 243 ufp na dzień 30 czerwca 2017 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Inowrocławskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2017 r. osiągnięto dochody w kwocie 82 911 170,82 zł, co stanowi 54,7% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 82 592 329,00 zł, tj. 55,0% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 318 841,82 zł, tj. 23,9% planu.

Źródła zrealizowanych dochodów budżetowych ogółem i ich struktura w I półroczu 2017 r. przedstawiają się następująco:

- subwencja ogólna – 42 617 498,00 zł, tj. 51,4% dochodów ogółem,
- dochody własne – 25 783 025,35 zł, tj. 31,1% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 14 510 647,47 zł, tj. 17,5% dochodów ogółem.

Powiat zaplanował w omawianym okresie sprawozdawczym dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej w kwocie 431 222,00 zł, które zrealizował za okres I półrocza 2017 r. w wysokości 409 667,25 zł, tj. 95,0% planu. Zaplanowane w I półroczu 2017 r. wydatki na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych w wysokości 483 843,00 zł Powiat zrealizował w omawianym okresie sprawozdawczym w kwocie 120 075,94 zł, tj. 24,8% planu.

Wydatki budżetowe ogółem powiatu wykonano w I półroczu 2017 r. w wysokości 66 840 471,39 zł, tj. na poziomie 438% planu. Wydatki bieżące w kwocie 66 581 277,60 zł stanowią 99,6% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 46,2%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 259 193,79 zł, co stanowi 0,4% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 3,1%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Inowrocławskiego za I półrocze 2017 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 16 070 699,43 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 862 000,00 zł. Za okres I półrocza 2017 r. Powiat Inowrocławski wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 16 011 051,40 zł.

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

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2017 r., przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Z przedłożonej informacji wynika, że w całym okresie objętym prognozą, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 29 760 000,00 zł, tj. 19,6% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

