



Uchwała Nr 2/I/2020
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 września 2020 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Świeckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2020 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 2019 r. poz. 2137) oraz Zarządzenia Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

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

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Dariusz Trzcіński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** informację zarządu powiatu świeckiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2020 r.

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

Zarząd Powiatu Świeckiego, na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), przedłożył w dniu 20 sierpnia 2020 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2020 r., zwaną dalej „informacją”.

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 2020 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 i z zakresu operacji finansowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2020 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Świeckiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2020 r. osiągnięto dochody w kwocie 70.695.979,95 zł, co stanowi 51,34% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące

zrealizowano w wysokości 61.946.553,46 zł, tj. 55,33% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 8.749.426,49 zł, tj. 34,00% planu rocznego.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2020 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- dotacje celowe – 17.550.797,49 zł, tj. 24,82% dochodów ogółem,
- dochody własne – 23.488.738,46 zł, tj. 33,22% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 29.656.444,00 zł, tj. 41,94% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem powiatu wykonano w I półroczu 2020 r. w wysokości 50.237.720,77 zł, tj. na poziomie 35,33% planu. Wydatki bieżące w kwocie 47.115.575,51 zł stanowią 93,78% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 46,12%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 3.122.145,26 zł, co stanowi 6,21% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 7,80%. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych. W budżecie jednostki zaplanowano wpłatę środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w prawidłowej klasyfikacji budżetowej oraz w prawidłowej wysokości.

W opracowaniu zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej i z budżetu krajowego oraz o stopniu ich realizacji.

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

Wynik wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za I półrocze 2020 r. stanowi nadwyżkę budżetową w wysokości 20.458.259,18 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 4.500.000,00 zł. Jako źródło pokrycia planowanego deficytu 2020 r. wskazano przychody z tytułu kredytu bankowego w wysokości 3.000.000,00 zł oraz przychody z tytułu pożyczki w wysokości 1.500.000,00 zł.

Powiat Świecki wypracował w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 10.858.330,95 zł, tym samym spełnił wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Na dzień 30 czerwca 2020 r. w uchwale budżetowej Powiatu Świeckiego zaplanowano dochody bieżące w wysokości 103.195.889,00 zł, natomiast wydatki bieżące w wysokości 102.154.744,00 zł. Tym samym jednostka spełnia również wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych w zakresie konieczności zaplanowania w budżecie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy.

W zakresie dochodów i wydatków budżetu Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Na dzień 30 czerwca 2020 r. przychody i rozchody budżetu zostały zaplanowane w wysokości odpowiednio: 7.600.012,00 zł oraz 3.100.012,00 zł. Przychody budżetu w I półroczu 2020 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. wyniosły 8.644.354,89 zł, w całości stanowiące wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o

finansach publicznych. Rozchody budżetu w omawianym okresie według Rb-NDS wyniosły 1.049.994,00 zł, w całości z tytułu spłaty kredytów.

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 2020 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 19.352.443,19 zł, tj. 14,06% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2020 r. wynoszą 584.766,67 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 116.847,77 zł.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w zakresie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 oraz zawarto prognozę kształtowania się poszczególnych kategorii ekonomicznych budżetu, ale wyłącznie do roku 2020.

Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych Zarząd Powiatu Świeckiego wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2020 r. powinien przedstawić informację dotyczącą przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze, uwzględniając w szczególności stan należności i zobowiązań tych podmiotów, w tym wymagalnych. Na terenie Powiatu Świeckiego funkcjonuje Powiatowa Biblioteka Publiczna, będąca powiatową instytucją kultury. W części opisowej informacji (str. 37 – 38) przedstawiono dane dotyczące udzielenia przez Powiat Świecki dotacji bibliotece oraz dane dotyczące wykonanych przez bibliotekę wydatków. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę, że do informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2020 r. nie została załączona informacja z przebiegu wykonania planu finansowego ww. instytucji, w tym informacja o stanie należności i zobowiązań.

Skład Orzekający Nr 1 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, z uwzględnieniem wyrażonej w uzasadnieniu uwagi ocenia, że przedłożona przez Zarząd Powiatu Świeckiego informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Powiatu w I półroczu 2020 r. oraz zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2020 r.

Mając powyższe na względzie, wydano 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.

Dariusz Trzeciński
Przewodniczący Składu Orzekającego

