



Uchwała Nr 4/I/2021
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 16 września 2021 r.

w **sprawie:** wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Świeckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2021 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 2021 r. poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 10/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 8 września 2021 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 Trzcński</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 2021 r.

U z a s a d 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 19 sierpnia 2021 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2021 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 2021 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 2021 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Świeckiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2021 r. osiągnięto dochody w kwocie 65.146.992,51 zł, co stanowi 44,11% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące

zrealizowano w wysokości 62.266.642,44 zł, tj. 55,19% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 2.880.350,07 zł, tj. 8,26 % planu rocznego.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2021 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna – 30.697.780,00 zł, tj. 47,12% dochodów ogółem,
- dochody własne – 20.750.662,68 zł, tj. 31,85% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 13.698.549,83 zł, tj. 31,85% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem powiatu wykonano w I półroczu 2021 r. w wysokości 57.247.993,44 zł, tj. na poziomie 34,71% planu. Wydatki bieżące w kwocie 52.373.952,85 zł stanowią 91,48% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 46,86%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 4.874.040,59 zł, co stanowi 8,51% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 9,17%. 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, tj. odpowiednio w dz. 758, rozdz. 75814, § 299 w kwocie 121.370,00 zł oraz § 668 w kwocie 176.511,00 zł. Wykonanie tychże wydatków do dnia 30 czerwca 2021 r. wyniosło odpowiednio: 169.370,46 zł dla § 299 oraz 72.570,83 zł dla § 668.

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 2021 r. stanowi nadwyżkę budżetową w wysokości 7.898.999,07 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 17.196.251,00 zł. Jako źródło pokrycia planowanego deficytu 2021 r. wskazano: przychody z tytułu kredytu bankowego w wysokości 3.000.000,00 zł, nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych w wysokości 5.891.662,00 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach wraz z wolnymi środkami o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 w łącznej wysokości 8.304.589,00 zł.

Powiat Świecki wypracował w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 9.892.689,59 zł, tym samym spełnił wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Na dzień 30 czerwca 2021 r. w uchwale budżetowej Powiatu Świeckiego zaplanowano dochody bieżące w wysokości 112.818.771,00 zł, natomiast wydatki bieżące w wysokości 111.758.901,00 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 powiększonymi 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 2021 r. przychody i rozchody budżetu zostały zaplanowane w wysokości odpowiednio: 20.166.271,00 zł oraz 2.970.020,00 zł. Przychody budżetu w I półroczu 2021 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 r. wyniosły 20.451.501,54 zł z tytułu: wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 9.082.360,54 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 5.477.479,00 zł oraz nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 5.891.662,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie według Rb-NDS wyniosły 1.016.483,90 zł, w całości z tytułu spłaty kredytów i pożyczek.

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 2021 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 20.264.065,04 zł, tj. 13,72 % w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne wystąpiły w wysokości 1.862,91 zł, wyjaśnienia w tym zakresie opisano w pkt 1.8 „Informacji o zobowiązaniach”, w których to wskazano że zobowiązanie to dotyczyło opóźnienia zapłaty za usługę, która winna być płatna w terminie do 21 czerwca 2021 r., a jej faktyczna zapłata nastąpiła w dniu 2 lipca 2021 r. Skład Orzekający przypomina że zgodnie z treścią art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne winny być dokonywane w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2021 r. wynoszą 671.511,47 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 86.744,80 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.

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 2021 r. powinien przedstawić informację dotyczącą przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze. Na terenie Powiatu Świeckiego funkcjonuje Powiatowa Biblioteka Publiczna, będąca powiatową instytucją kultury. W części opisowej informacji (str. 37) 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 2021 r. nie została załączona informacja z przebiegu wykonania planu finansowego ww. instytucji. W części opisowej informacji wskazano w szczególności stan należności oraz stan zobowiązań tejże jednostki. Z danych tych wynika, że jednostka na dzień 30 czerwiec 2021 r. nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Zarząd Powiatu Świeckiego informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Powiatu w I półroczu 2021 r. oraz zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2021 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 Trzcíński
Przewodniczący Składu Orzekającego