



Uchwała Nr 15/I/2020
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 września 2020 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim 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 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

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

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2020 r.

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

Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim zgodnie z przepisami art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 poz. 869 z późn. zm.), Uchwałą Nr 34/113/2020 z dnia 14 września 2020 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2020 r. oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

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,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242-243 ufp na dzień 30 czerwca 2020 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2020 r. osiągnięto dochody w kwocie 32 954 888,33 zł, co stanowi 55,2% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 32 192 667,80 zł, tj. 55,5% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 762 220,53 zł, tj. 43,1% planu.

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

- subwencja ogólna – 14 399 308,00 zł, tj. 43,7% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 9 902 606,77 zł, tj. 30,0% dochodów ogółem,
- dochody własne – 8 652 973,56 zł, tj. 26,3% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem Powiatu wykonano w I półroczu 2020 r. w wysokości 27 185 956,23 zł, tj. na poziomie 44,8% planu. Wydatki bieżące w kwocie 25 684 081,98 zł stanowią 94,5% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 44,7%. Wydatki majątkowe, które w całości stawiają wydatki inwestycyjne zrealizowano w kwocie 1 501 874,25 zł, co stanowi 5,5% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 46,9%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

W informacji zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków z budżetu 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. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych. Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej. Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów Powiatu.

Przychody budżetu Powiatu w I półroczu 2020 r. wyniosły 2 192 000,00 zł i w całości pochodzą z nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 1 394 346,96 zł, tj. 60,2% wielkości planowanych.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2020 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 5 768 932,10 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 959 466,04 zł. Za okres I półrocza 2020 r. Powiat Sępoleński wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 6 508 585,82 zł, spełniając tym samym normę określoną przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych.

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 27 626 548,25 zł, tj. 46,2% w relacji do planowanych dochodów. Na dług składają się kredyty długoterminowe w kwocie 23 060 577,55 zł oraz zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności w kwocie 4 565 970,70 zł. Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Według sprawozdania Rb-27S zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2020 r. wynoszą 871 087,79 zł, tj. 1,5% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Pozytywnym zjawiskiem w ocenie Składu Orzekającego jest ich spadek w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 188 611,60 zł. W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2020 r., w celu zmniejszenia należności Powiatu, których termin płatności upłynął. Tym niemniej zdaniem Skład Orzekającego, należy podjąć dalsze, prawem dopuszczone działania windykacyjne, w celu zmniejszenia w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty zaległości budżetowych Powiatu.

Zgodnie z wymogiem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 r., przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF na lata 2020-2030, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3.

Z przedłożonej informacji o kształtowaniu się WPF wynika, że w latach 2020 i 2022, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych wyliczona w oparciu o plan 3 kwartałów roku poprzedzającego rok budżetowy nie jest zachowana, natomiast spełniona jest po przyjęciu do wyliczenia wykonanie roku poprzedzającego rok budżetowy. W pozostałych latach prognozy wskaźnik z art. 243 ustawy został zachowany.

Tym niemniej Skład Orzekający przypomina, iż Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałą nr VII/26/2020 z dnia 2 marca 2020 r. wezwało Powiat Sępoleński do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego.

Program postępowania naprawczego Powiatu Sępoleńskiego na lata 2020-2022 został ustanowiony uchwałą Nr XXI/100/2020 Rady Powiatu w Sępólnie Krajeńskim z dnia 21 kwietnia 2020 r.

W załączniku nr 13 do informacji z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2020 r. przedstawiono sprawozdanie z realizacji programu postępowania naprawczego, który Powiat Sępoleński realizuje w latach 2020-2022 na podstawie przepisów art. 240a ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający podkreśla, że zakładane znaczące wartości spłaty kredytów w latach 2020-2022 skutkują wysokimi wskaźnikami dotyczącymi obsługi zadłużenia w relacji do dochodów budżetu. Przedstawiona sytuacja zdaniem Składu Orzekającego przy braku sprzyjających warunków zewnętrznych może stwarzać zagrożenie dla wykonania ustawowych zadań Powiatu, a także stanowić zagrożenie dla zachowania relacji spłat zobowiązań, o której stanowi art. 243 ust. 1 ufp .

W ocenie Składu Orzekającego jedynie współdziałanie organów Powiatu i konsekwentna realizacja przyjętych założeń programu naprawczego na lata 2020-2022 może zapewnić poprawę stanu finansów jednostki. Wskazane w programie przedsięwzięcia będą bowiem wymagały od władz Powiatu podjęcia konkretnych decyzji, często bardzo trudnych w wymiarze społecznym. Jednak tylko takie decyzje mogą przyczynić się do naprawy finansów Powiatu Sępoleńskiego.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy ocenia, że przedłożona przez Zarząd Powiatu Sępoleńskiego informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Powiatu w I półroczu 2020 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2020 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono 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.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego