



Uchwała Nr 10/I/2021
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 września 2021 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim 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 2019 r. poz. 2137) oraz Zarządzenia Nr 3/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 lutego 2021 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 2021 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm. – dalej ustawa), Uchwałą Nr 58/185/2021 z dnia 20 sierpnia 2021 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2021 r., zwaną dalej „Informacja” oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (dalej WPF).

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,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnianie relacji określonych przepisami art. 242-243 ustawy na dzień 30 czerwca 2021 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2021 r. osiągnięto dochody w kwocie 34 599 722,35 zł, co stanowi 54,1% planu określonego w budżecie. Planowane dochody budżetowe zostały zwiększone o kwotę 4 310 712,63 zł. W Informacji Zarząd Powiatu przedstawił szczegółowo przyczyny i kwoty zmian planu dochodów w stosunku do planu uchwalonego na dzień 1 stycznia 2021 r. Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej z objaśnieniami przyczyn odchyień i opisowej z podaniem źródeł ich otrzymania i przyczyn odchyień w stosunku do wielkości planowanych. Wielkości dochodów budżetowych, zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-NDS i Rb-27S.

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

- subwencja ogólna – 15 401 444,00 zł, tj. 44,5% dochodów ogółem,
- dotacje celowe i środki – 9 819 444,97 zł, tj. 28,4% dochodów ogółem,
- dochody własne – 9 378 833,38 zł, tj. 27,1% dochodów ogółem.

Dochody bieżące wykonano w kwocie 33 220 533,20 zł, tj. 55,0% planu. Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 1 379 189,15 zł, co stanowi 39,2% planu. Powiat Sępoleński osiągnął dochody majątkowe z tytułu dotacji i środków przeznaczonych na inwestycje w kwocie 1 378 078,93 zł (43,9% planu) oraz sprzedaży majątku w kwocie 1 110,22 zł (0,3% planu).

Wydatki budżetowe ogółem Powiatu wykonano w I półroczu 2021 r. w wysokości 28 947 466,82 zł, tj. na poziomie 46,0% planu. Przebieg realizacji wydatków budżetowych został w Informacji przedstawiony w formie tabelarycznej w układzie klasyfikacji budżetowej z podaniem przyczyn odchyień w stosunku do wielkości planowanych oraz opisowej. Wielkości wydatków budżetowych, zarówno po stronie planu i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań budżetowych Rb-NDS i Rb-28S.

Wydatki bieżące w kwocie 28 141 045,98 zł stanowią 97,2% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,0%. Wydatki majątkowe, które w całości stawią wydatki inwestycyjne zrealizowano w kwocie 806 420,84 zł, co stanowi 2,8% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków inwestycyjnych zrealizowano w 18,3%. 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 2021 r. wyniosły 1 075 530,00 zł i w całości pochodzą z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy. Rozchody budżetu w omawianym okresie wyłącznie z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 1 027 500,00 zł, tj. 50,7% wielkości planowanych.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2021 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 5 652 255,53 zł, przy planowanej nadwyżce budżetu w kwocie 951 970,00 zł. Za okres I półrocza 2021 r. Powiat Sępoleński wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 5 079 487,22 zł, spełniając tym samym normę określoną przepisem art. 242 ustawy.

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 26 009 894,70 zł, tj. 40,7% w relacji do planowanych dochodów. Na dług składają się kredyty długoterminowe w kwocie 22 194 500,00 zł oraz zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności w kwocie 3 815 394,70 zł. Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Według sprawozdania Rb-27S zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2021 r. wynoszą 798 712,78 zł, tj. 1,2% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Pozytywnym zjawiskiem w ocenie Składu Orzekającego jest ich spadek w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 72 375,01 zł. W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2021 r., w celu zmniejszenia należności Powiatu, których termin płatności upłynął. Tym niemniej zdaniem Składu 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 dotyczącej kształtowania się WPF omówiono jej wykonanie za I półrocze 2021 r. oraz przebieg realizacji ujętych w niej wieloletnich przedsięwzięć. Na podstawie WPF na lata 2021-2028, Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych jest spełniony w całym okresie objętym prognozą.

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 2021 r. przedstawiono sprawozdanie z realizacji programu postępowania naprawczego, który Powiat Sępoleński realizuje w latach 2020-2022 na podstawie przepisów art. 240a ustawy. Z przedstawionych w powyższym załączniku informacji wynika, że łączna wartość uzyskanych w I półroczu 2021 r. efektów finansowych programu postępowania naprawczego wyniosła 6 625 544,80 zł na planowane oszczędności w kwocie 5 803 500,08 zł.

Skład Orzekający podkreśla, że zakładane znaczące wartości spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych w latach 2021-2028 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 ustawy.

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 2021 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2021 r.

Biorąc powyższe pod uwagę orzeczono jak w sentencji.

Andrzej Tatkowski
Przewodniczący Składu Orzekającego

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.