

Uchwała Nr 11/I/2022
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 6 września 2022 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2022 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 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 Sępoleńskiego za I półrocze 2022 r.

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

Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim, na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm. – dalej ustawa), Uchwałą Nr 85/253/2022 z dnia 26 sierpnia 2022 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 r., zwaną dalej „informacją” wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz informację, o której mowa w art. 265 pkt 1 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 2022 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchylenia 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 na dzień 30 czerwca 2022 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2022 r. osiągnięto dochody w kwocie 36 197 314,12 zł, co stanowi 56,8% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 34 430 695,43 zł, tj. 56,1% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 1 766 618,69 zł, tj. 72,6% planu rocznego.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2022 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna – 15 670 003,00 zł, tj. 43,3% dochodów ogółem,
- dotacje i środki – 10 631 918,73 zł, tj. 29,4% dochodów ogółem,
- dochody własne – 9 895 392,39 zł, tj. 27,3% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem Powiatu wykonano w I półroczu 2022 r. w wysokości 32 158 664,52 zł, tj. na poziomie 48,5% planu. Wydatki bieżące w kwocie 30 564 60,69 zł stanowią 95,0% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 48,8%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1 593 703,83 zł, co stanowi 5,0% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w wysokości 44,7%. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

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 Sępoleńskiego za I półrocze 2022 r. stanowi nadwyżka w wysokości 4 038 649,60 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 476 464,73 zł. Powiat Sępoleński wypracował w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 3 865 734,74 zł, tym samym spełnił wymogi określone przepisem art. 242 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.

Przychody budżetu w I półroczu 2022 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. oraz według informacji wyniosły 4 743 964,73 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych, pomniejszonej o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy (§ 957) w wysokości 3 700 068,73 zł oraz wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy (§ 950) w wysokości 1 043 896,00 zł. Rozchody budżetu w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych w omawianym okresie wyniosły 2 267 500,00 zł, tj. 100% planu.

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 2022 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 21 991 818,70 zł, tj. 34,5% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Na ww. stan zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych na dzień 30 czerwca 2022 r. Powiatu Sępoleńskiego składają się zaciągnięte kredyty długoterminowe w kwocie 1 835 000,00 zł, wyemitowane obligacje w kwocie 17 092 000,00 zł oraz dług spłacany wydatkami (wykup wierzytelności) w kwocie 3 064 818,70 zł.

Zaległości budżetowe na dzień 30 czerwca 2022 r. wynoszą 877 811,04 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 79 098,26 zł. W informacji przedstawiono podejmowane, prawem dopuszczone działania windykacyjne. Skład Orzekający wskazuje na potrzebę podjęcia dalszych działań windykacyjnych, których efektem końcowym będzie zmniejszenie w kolejnych okresach sprawozdawczych kwoty należności Powiatu, których termin płatności upłynął.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy, w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 i 4 ustawy (załącznik nr 15). Na podstawie WPF na lata 2022-2028, Skład Orzekający ustalił, że wskaźnik spłaty zobowiązań, o którym mowa w art. 243 ustawy jest spełniony na bezpiecznym poziomie 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. Skład Orzekający Nr 3 Uchwałą Nr 1/Ppn/2020 z dnia 26 maja 2020 r. zaopiniował pozytywnie z uwagami uchwalony program postępowania naprawczego Powiatu na lata 2020-2022.

W załączniku nr 14 do informacji z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2022 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 2022 r. efektów finansowych programu postępowania naprawczego wyniosła 6 480 715,99 zł na planowane oszczędności w kwocie 6 866 361,61 zł.

Skład Orzekający podkreśla, że zakładane znaczące wartości spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych w latach 2022-2028 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 oraz bezpośrednio po jego zakończeniu może zapewnić poprawę stanu finansów jednostki.

Ponadto, Skład Orzekający przypomina o obowiązku wynikającym z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, dostosowania uchwał budżetowych na 2022 rok do rozporządzenia w terminie 3 miesięcy od dnia jego ogłoszenia.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowana informacja o przebiegu wykonania budżetu została sporządzona zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów prawa. Dane zawarte w informacji pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków ustalonych w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2022 r. Sporządzona Informacja daje czytelny obraz wykonania budżetu w I półroczu 2022 r.

Mając powyższe na względzie, wydano opinię 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.