

Uchwała Nr 13/I/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 11 września 2019 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2019 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 2016 r. poz. 561 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 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>Włodzimierz Górzyński</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację Zarządu Powiatu w Sępólnie Krajeńskim o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2019 r.

U z a s a d 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), Uchwałą Nr 12/43/2019 z dnia 23 sierpnia 2019 r. przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2019 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 2019 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień 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 2019 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu w Sępólnie Krajeńskim informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2019 r. osiągnięto dochody w kwocie 28 742 299,31 zł, co stanowi 48,6% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące wykonano w kwocie 28 338 389,63 zł, tj. 54,2% planu, natomiast dochody majątkowe zrealizowano w wysokości 403 909,68 zł, tj. 5,9% planu.

Struktura zrealizowanych dochodów budżetowych ogółem w I półroczu 2019 r. przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna – 12 835 242,00 zł, tj. 44,7% dochodów ogółem,
- dochody własne – 8 404 036,11 zł, tj. 29,2% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 7 503 021,20 zł, tj. 26,1% dochodów ogółem.

Wydatki budżetowe ogółem Powiatu wykonano w I półroczu 2019 r. w wysokości 24 550 942,89 zł, tj. na poziomie 40,6% planu. Wydatki bieżące w kwocie 24 036 412,92 zł stanowią 97,9% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 47,4%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 514 529,97 zł, co stanowi 2,1% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 5,2%. 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 2019 r. wyniosły 2 747 288,20 zł i w całości pochodziły z wolnych środków z rozliczenia kredytów i pożyczek z lat ubiegłych.. Rozchody budżetu w omawianym okresie dotyczące spłat wcześniej zaciągniętych kredytów wyniosły 1 056 000,00 zł, tj. 77,5% wielkości planowanych.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2019 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 4 191 356,42 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 1 385 288,20 zł. Za okres I półrocza 2019 r. Powiat Sępoleński wypracował nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 4 301 976,71 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 2019 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 30 452 759,21 zł, tj. 51,5% w relacji do planowanych dochodów. Na dług składają się kredyty długoterminowe w kwocie 24 460 924,51 zł, wyemitowane obligacje komunalne w kwocie 300 000,00 zł oraz zobowiązania z tytułu wykupu wierzytelności w kwocie 5 691 834,70 zł. Według sprawozdania Rb-Z zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Według sprawozdania Rb-27S zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2019 r. wynoszą 1 059 699,39 zł, tj. 1,8% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Negatywnym zjawiskiem w ocenie Składu Orzekającego jest ich wzrost w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 601 147,26 zł. W informacji zamieszczono działania windykacyjne, jakie jednostka podjęła w I półroczu 2019 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 2019 r., przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF na lata 2019-2027, 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 2019-2021, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych nie jest zachowana. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy Uchwałą nr II/5/2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. wezwało Powiat Sępoleński do opracowania i uchwalenia programu postępowania naprawczego. Program postępowania naprawczego Powiatu Sępoleńskiego na lata 2019-2021 został przyjęty Uchwałą nr VI/37/2019 Rady Powiatu Sępoleńskiego z dnia 27 lutego 2019 r.

W załączniku nr 13 do informacji z wykonania budżetu Powiatu Sępoleńskiego za I półrocze 2019 r. przedstawiono sprawozdanie z realizacji programu postępowania naprawczego, który Powiat Sępoleński realizuje w latach 2019-2021 na podstawie przepisów art. 240a ustawy o finansach publicznych.

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 2019 r. Ponadto, zawiera ocenę możliwości wykonania budżetu na 2019 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