

Uchwała Nr 12/I/2021
Składu Orzekającego Nr 6
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 17.09.2021 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Wąbrzeźnie informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wąbrzeskiego za I półrocze 2021 roku.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach rachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137), art. 266 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, poz. 305) oraz Zarządzenia Nr 10/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 8 września 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Piotr Wasiak - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu w Wąbrzeźnie wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r, poz. 305), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2021 roku, oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze.

Biorąc pod uwagę powyższą informację jak i sprawozdania budżetowe obrazujące realizację dochodów i wydatków budżetowych, przychodów i rozchodów budżetu powiatu, dotacji i wydatków z wykonania zadań z zakresu administracji rządowej oraz zadań realizowanych w ramach porozumień - Skład Orzekający stwierdza, co następuje:

1. Rada Powiatu zatwierdziła budżet na 2021 r. po stronie dochodów w wysokości 91.550.985,97 zł i po stronie wydatków w wysokości 92.654.349,37 zł, czyli z planowanym deficytem w kwocie 1.103.363,40 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2021 r. wyniósł:

| | |
|-----------------------|-------------------|
| – po stronie dochodów | 92.931.297,08 zł, |
| – po stronie wydatków | 98.504.259,39 zł, |
| – planowany deficyt | 5.572.962,31 zł. |

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z wolnych środków, niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu wynikające rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonych odrębnych ustawach oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

2. W I półroczu 2021 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 26.815.911,92 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 1.132.452,91 zł, tj. 4,2 % dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 28,9 %, w tym dochodów bieżących 53,0 % oraz dochodów majątkowych 2,5 %. W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 994.091,87 zł.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych. Skład Orzekający zwraca jednak uwagę na wysokość planowanych dochodów majątkowych z tytułu środków planowanych do

pozyskania z Funduszu Przeciwdziałania Covid 19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 39.074.981 zł, które jednostka planowała pozyskać na sfinansowaniu przebudowy dróg powiatowych. Z Informacji Zarządu wynika, że wnioski złożone na pozyskanie powyższych środków zostały odrzucone. W związku z powyższym Skład Orzekający widzi konieczność dokonania zmiany budżetu w ramach dochodów i wydatków majątkowych o kwotę nie pozyskania powyższych środków.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 23,5 % planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 12,0 % planowanych dochodów.

Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 64,5 %.

Realizacja dochodów za I półrocze 2021 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 52,9 %,
- subwencja ogólna 56,6 %,
- dotacje celowe 14,3 %.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 5.889.638,40 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 3.163.168,43 zł, tj. 50,8 % planu,
- opłata komunikacyjna 291.776,25 zł, tj. 55,1 % planu.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 12.364.696 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 7.689.352 zł.

Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8.561.577,52 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 1.801.135,72 zł, tj. 33,9 % planu,
- zlecone 4.818.729,19 zł, tj. 55,5 % planu.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 49,8 %, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 50,2 %.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 26.388.122,49 zł, to jest 26,8% planu, w tym wydatków bieżących 44,4 % i wydatków majątkowych 9,3 %.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 28.158.447,24 zł, wykonano 14.738.778,09 zł, co stanowi 52,3 % planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 4.026.341,68 zł, co stanowi 8,3 % planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania.

Dotacje z budżetu Powiatu dla tzw. gospodarki pozabudżetowej, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 45,4 %.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Dochody bieżące są wyższe od wydatków bieżących co jest zgodne z wymogiem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Nadwyżka operacyjna wynosi 3.901.678,20 zł.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Zarządu za I półrocze 2021 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 427.789,43 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 5.572.962,31 zł. Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1.145.452 zł. Natomiast spłacono kwotę 572.726 zł, co stanowi 50,0 % planu.

Powiat posiadał w budżecie środki na realizację w 2021 roku spłat rat zobowiązań zaliczanych do rozchodów budżetu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 11.157.907,00 zł, co stanowi 12,0 % dochodów planowanych ogółem.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił 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.

Przewodniczący Składu Orzekającego

Robert Pawlicki
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy