

Uchwała Nr 5/I/2019
Składu Orzekającego Nr 3
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 2 września 2019 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego 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 Bydgoskiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2019 r.

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

Zarząd Powiatu Bydgoskiego 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 77/19 z dnia 28 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 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 wskaźnika spłat z art. 243 ufp na dzień 30 czerwca 2019 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2019 r. osiągnięto dochody w kwocie 43 400 570,16 zł, co stanowi 46,0% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące w omawianym okresie sprawozdawczym zrealizowano w kwocie 42 149 192,83 zł, tj. 51,1% planu, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 1 251 377,33 zł, tj. 10,5% planu.

Za okres I półrocza 2019 r. struktura zrealizowanych dochodów budżetowych jednostki i ich udział w dochodach ogółem przedstawia się następująco:

- dochody własne – 26 983 830,77 zł, tj. 62,2% dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 9 798 068,00 zł, tj. 22,6% dochodów ogółem,
- dotacje celowe – 6 618 671,39 zł, tj. 15,2% dochodów ogółem.

Powiat zaplanował na 2019 r. dochody na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i z budżetu krajowego w wysokości 7 867 735,00 zł, które zrealizował w I półroczu 2019 r. na poziomie 1 308 822,05 zł, tj. 16,6% planu. Wydatki Powiatu na 2019 r. na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków unijnych i z budżetu krajowego zaplanowano w wysokości 8 872 182,00 zł, natomiast zrealizowano w I półroczu 2019 r. w kwocie 832 419,59 zł, tj. 9,4% planu.

Wydatki budżetowe ogółem zaplanowane na 2019 r. w kwocie 101 395 958,50 zł zrealizowano w I półroczu 2019 r. w wysokości 35 636 902,85 zł, tj. na poziomie 35,1% planu. Zrealizowane w I półroczu 2019 r. wydatki bieżące w kwocie 31 183 591,72 zł stanowią 87,5% ogółu poniesionych wydatków. Natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 42,4%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 4 453 311,13 zł, co stanowi 12,5% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 16,0%. W informacji omówiono realizację zadań inwestycyjnych, zwracając uwagę na poziom poniesionych nakładów.

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.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Bydgoskiego za I półrocze 2019 r. stanowi nadwyżka budżetu w wysokości 7 763 667,31 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 7 010 950,00 zł. Za okres I półrocza 2019 r. jednostka wypracowała nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w kwocie 10 965 601,11 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2019 r., przedstawiono informację o kształtowaniu się WPF, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Z przedłożonej informacji wynika, że w całym okresie objętym prognozą, relacja spłat, o której stanowi art. 243 ustawy o finansach publicznych została zachowana.

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 2 677 155,70 zł, tj. 2,8% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe na koniec I półrocza 2019 r. wyniosły 1 163 921,68 zł, tj. 1,2% w relacji do planowanych dochodów budżetu. Zauważalnym zjawiskiem jest ich wzrost w odniesieniu do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 934 067,49 zł. W przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. Powiat przedstawił podjęte w tym okresie, prawem dopuszczone, działania windykacyjne, celem zmniejszenia jego należności, których termin płatności upłynął. W ocenie Składu Orzekającego należy podjąć dalsze, prawem dopuszczone działania windykacyjne, skutkujące zmniejszeniem w kolejnych okresach sprawozdawczych zaległości budżetowych Powiatu.

Przychody budżetu w I półroczu 2019 r. wyniosły 17 710 749,00 zł, w tym z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w kwocie 114 710 749,00 zł oraz wolnych środków 3 000 000,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie w całości z tytułu spłat zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych wyniosły 350 000,00 zł.

Powiat Bydgoski realizował w I półroczu 2019 r. wydatki niewygasające w kwocie 2 999 295,00 zł, na mocy Uchwały Nr 22/II/18 Rady Powiatu Bydgoskiego z dnia 20 grudnia 2018 r. Niewykorzystane na dzień 30 czerwca 2019 r. środki w kwocie 176 690,00 zł, przekazano zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie na dochody Powiatu. W informacji odniesiono się do przyczyn niepełnej realizacji wydatków, które nie wygasły z upływem 2018 r.

Skład Orzekający Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, ocenia, że przedłożona przez Zarząd Powiatu Bydgoskiego informacja o przebiegu wykonania budżetu wraz z pozostałymi informacjami przedstawia realizację budżetu Powiatu Bydgoskiego 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