

Uchwała Nr 16/I/2019
Składu Orzekającego Nr 7
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 19 września 2019 roku

w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Żnińskiego za pierwsze półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący	-	Karol Bednarek
Członkowie:	-	Jan Sieklucki
	-	Halina Strzelecka

działając na podstawie art.13 pkt 4 i art.19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869)

uchwalil, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu
Powiatu Żnińskiego za pierwsze półrocze 2019 roku

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

Zarząd Powiatu Żnińskiego, zgodnie z art. 266 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2019 r.

Ponadto Zarząd Powiatu Żnińskiego przedłożył również informację o realizacji planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć.

Przedłożona informacja została zaprezentowana w formie opisowej i tabelarycznej.

Skład Orzekający Nr 7 rozpatrzył przedłożoną informację biorąc pod uwagę uchwałę Rady Powiatu w Żninie w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 r., wraz z uchwałami i zarządzeniami zmieniającymi budżet w trakcie I półrocza br. oraz sprawozdania budżetowe opracowane zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów.

Skład Orzekający analizując powyższe dokumenty ustalił, co następuje:

Uchwała Rady Powiatu w Żninie w sprawie budżetu na rok 2019 zakładała realizację dochodów w wysokości 77.034.576,00 zł. Po dokonanych zmianach na dzień 30 czerwca 2019 r. plan ten wynosił 81.334.887,83 zł. Faktycznie zaś do końca I półrocza zrealizowano 41.882.935,37 zł dochodów, co stanowi 51,5% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 54,9% planu, zaś majątkowe w 4,3% planu. Większość zaplanowanych dotacji inwestycyjnych będzie rozliczana w II półroczu.

Zaplanowane w uchwale budżetowej wydatki budżetu wynosiły 75.034.576,00 zł. Po zmianach plan wydatków na dzień 30 czerwca 2019 r. wynosił 80.437.854,83 zł, z czego plan wydatków bieżących wynosił 65.995.626,83 zł, zaś majątkowych 14.442.228,00 zł. Realizacja wydatków wyniosła 35.206.417,20 zł, co stanowi 43,8% planu, w tym wydatków bieżących 32.454.419,93 zł (49,2% planu), a majątkowych 2.751.997,27 zł (19,1% planu). W informacji odniesiono się do poziomu realizacji wydatków, wskazując jednocześnie, że stosunkowo niskie wykonanie wydatków inwestycyjnych ma bezpośredni związek z obecnym etapem ich rzeczowej realizacji, zaś samo rozliczenie finansowe większości zadań inwestycyjnych ma mieć miejsce w II półroczu.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 9.801.221,90 zł, a została wykonana w wysokości 9.192.659,40 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Skład Orzekający wskazuje jednocześnie, że wysokość nadwyżki operacyjnej powiększona o dochody ze sprzedaży majątku ma kluczowe znaczenie dla wyliczenia wskaźnika wynikającego z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Stanowi więc w dużej mierze o możliwościach spłaty zadłużenia i zaciągania nowych zobowiązań finansowych.

W porównaniu z analogicznym okresem roku poprzedniego nastąpił wzrost zaległości wobec budżetu powiatu – z kwoty 369.435,81 zł na koniec I półrocza 2018 r. do kwoty 460.393,49 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe również wzrosły z kwoty 81.409,86 zł do kwoty 97.578,71 zł.

Zgodnie z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu Rb-Z stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2019 r. wyniósł 23.000.000,00 zł. Stanowił on jednocześnie 28,3% zaplanowanych na 2019 rok dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 3.078.768,00 zł, zaś po stronie wydatków 3.468.763,00 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą zaledwie 396.051,14 zł, zaś wydatków uwzględniających wkład własny kwotą 620.280,46 zł.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Żnińskiego za I półrocze 2019 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, Zarząd Powiatu Żnińskiego przedstawił prognozowaną sytuację finansową powiatu w poszczególnych kategoriach dochodów i wydatków budżetowych lat przyszłych, a także stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie. Dane zawarte w wieloletniej prognozie i budżecie w zakresie 2019 r. są zgodne co do kwoty przychodów, rozchodów, wyniku budżetu i kwoty długu. Z analizy założeń przyjętych w wieloletniej prognozie finansowej powiatu obowiązującej na dzień 30.06.2019 roku wynika, że obciążenia budżetów w latach przyszłych spłatą długu nie przekraczają wskaźnika maksymalnego ustalonego dla danego roku na podstawie art. 243 ustawy o finansach publicznych. Warto jednak zaznaczyć, że jest to również ściśle uzależnione od pełnej zaplanowanej realizacji dochodów i wydatków.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 r. a wielkościami wykazanymi w uchwale budżetowej oraz w sprawozdaniach budżetowych.

W ocenie Składu Orzekającego informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze spełnia wymogi określone w ustawie o finansach publicznych.

W świetle powyższego Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

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

Przewodniczący Składu Orzekającego
Karol Bednarek
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy