

**Uchwała Nr 7/I/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 4**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej**  
**w Bydgoszczy**  
**z dnia 16 września 2021 roku**

*w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu 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 :***

*Piotr Wasiak* - Członek Kolegium RIO

***Członkowie Składu :***

*Aleksandra Kwiatkowska* - Członek Kolegium RIO

*Edyta Nowek* - Członek Kolegium RIO

**opiniuje pozytywnie z uwagami**

Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego za I półrocze 2021 roku.

## Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Golubsko-Dobrzyńskiego wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r, 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 71 046 662,57 zł i po stronie wydatków w wysokości 78 188 264,57 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 7 141 602,00 zł.

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

- po stronie dochodów                      63 532 051,81 zł,
- po stronie wydatków                      73 423 588,27 zł,
- planowany deficyt                        9 891 536,46 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z kredytu, przychodami z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych oraz wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

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 32 097 924,45 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 223 552,15 zł, tj. 0,7% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 50,5%, w tym dochodów bieżących 57,1% oraz dochodów majątkowych 2,9%. W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 2 140 687,02 zł wobec planu wynoszącego 3 774 737,96 zł.

W Informacji wyjaśniono, że niski poziom realizacji dochodów majątkowych związany jest z przesunięciem terminów realizacji inwestycji na drogach powiatowych na II półrocze 2021 r oraz brakiem rozstrzygnięcia postępowań na dofinansowanie z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w I półroczu 2021 r. nie zostały zrealizowane dochody ze sprzedaży nieruchomości. Dochody z tego tytułu zaplanowano w wysokości 400 000 zł.

W Informacji wyjaśniono, że brak wykonania tych dochodów jest związany z ogłoszeniem przetargu na sprzedaż działek budowlanych na miesiąc wrzesień 2021 roku. Skład Orzekający wskazuje, że wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży nieruchomości w 2021 r. ma istotny wpływ na spełnienie relacji o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 43,3% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dotacje celowe, stanowiące 32,9% planowanych dochodów.

Dochody własne w planie dochodów natomiast stanowiły 23,7%.

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

- dochody własne 49,2%,
- subwencja ogólna 57,4%,
- dotacje celowe 42,3%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 7 431 026,27 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym 4 502 097,17 zł, tj. 49,4% planu,
- opłata komunikacyjna 518 590,60 zł, tj. 50,7% planu,
- inne opłaty lokalne pobierane na podstawie odrębnych ustaw 213 432,33 zł, tj. 100,1% planu.

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2020 roku stan należności wymagalnych wynosił 811 677,33 zł. co stanowiło 1,3% planowanych dochodów ogółem.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 15 809 164,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 10 924 840,00 zł.

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

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 8 857 734,18 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 2 023 886,71 zł, tj. 52,1% planu,
- zlecone 5 403 577,78 zł, tj. 59,5% planu,
- otrzymane z państwowych funduszy celowych 364 909,31 zł, tj. 6,9% planu.

**3. Wydatki budżetowe** - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 73,9%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) – 26,1%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 27 984 114,29 zł, to jest 38,1% planu, w tym wydatków bieżących 50,6% i wydatków majątkowych 2,6%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 34 571 382,43 zł, wykonano 18 877 728,44 zł, co stanowi 54,6% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 492 454,15 zł, co stanowi 2,6% planu rocznego i realizacja ich została omówiona w Informacji z określeniem przyczyn niskiego wykonania. Większość zadań jest planowana do realizacji w II półroczu 2021 roku.

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 53,0%.

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 wyniosła 4 382 712,16 zł.

**4.** W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Zarządu Powiatu za I półrocze 2021 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 4 113 810,16 zł wobec planowanego, rocznego deficytu w wysokości 9 891 536,46 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 980 000,00 zł. Natomiast spłacono kwotę 990 000,00 zł, co stanowi 50,0% planu.

Powiat zabezpieczył 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 20 948 682,00 zł, co stanowi 33,0% dochodów planowanych ogółem.

**5.** Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej. Skład Orzekający zwraca uwagę, że jednostka nie przedstawiła, zgodnie z przepisem art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, informacji o przebiegu 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

Piotr Wasiak  
Członek Kolegium  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Bydgoszczy