



Uchwała Nr 2/I/2020
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 27 sierpnia 2020 roku

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Toruńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2020 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Zarządzenia Nr 6/2020 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 30 kwietnia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający w osobach:

Przewodniczący Składu :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Toruńskiego za I półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Toruńskiego wykonując dyspozycję art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r, poz. 869 z późn. zm.), przedłożył w terminie Regionalnej Izby Obrachunkowej, informację o przebiegu wykonania budżetu jednostki za I półrocze 2020 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 2020 r. po stronie dochodów w wysokości 129 525 927,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 134 844 328,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 5 318 401,00 zł.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 30 czerwca 2020 r. wyniósł:

– po stronie dochodów	125 693 205,00 zł,
– po stronie wydatków	137 639 003,00 zł,
– planowany deficyt	11 945 798,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych (1 141 960,00 zł.), wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych (4 672 560,00 zł.) oraz 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 oraz wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (6 131 278,00 zł.).

2. W I półroczu 2020 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 62 882 409,56 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 11 359 118,79 zł, tj. 18,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 50,0%, w tym dochodów bieżących 50,3% oraz dochodów majątkowych 49,0%. W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 9 896 050,72 zł, co stanowiło 50,0% planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 27,9% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne,

stanowiące 40,6% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 31,5%.

Realizacja dochodów za I półrocze 2020 roku w stosunku do wielkości planu rocznego według źródeł wpływu przedstawia się następująco:

- dochody własne 47,0%,
- subwencja ogólna 56,7%,
- dotacje celowe 48,0%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 23 974 788,51 zł., w tym do najwyższej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 11 961 669,00 zł, tj. 42,8% planu
- wpływy z opłaty komunikacyjnej 1 089 244,76 zł, tj. 43,9% planu
- wpływy z usług 7 822 503,95 zł, tj. 49,3% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2020 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 894 680,41zł, co stanowi 0,7% planowanych dochodów.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 19 888 480,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 12 549 208,00 zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 19 019 141,05 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 11 026 331,38 zł, tj. 49,7% planu,
- zlecone 3 422 889,73 zł, tj. 53,1% planu
- realizowane w ramach porozumień z org. adm. rządowej 8 500,00 zł, tj. 39,9% planu
- realizowane w ramach porozumień z jst 3 126 752,12 zł, tj. 72,0% planu,
- otrzymane z funduszy celowych 15 160,46 zł, tj. 0,9% planu,
- z tytułu pomocy finansowej 21 480,00 zł, tj. 0,9% planu

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 69,6%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 30,4%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2020 roku wyniosła 58 722 235,09 zł, to jest 42,7% planu, w tym wydatków bieżących 44,1% i wydatków majątkowych 39,3%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 56 495 671,00 zł, wykonano 26 058 935,11 zł, co stanowi 46,1% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2020 roku zostały zrealizowane w kwocie 15 842 168,02 zł, co stanowi 39,1% planu rocznego. W Informacji omówiono realizację tych zadań wskazując, że znaczna ich część zostanie zakończona, rozliczona w II półroczu br.

Dotacje z budżetu Powiatu dla tzw. gospodarki pozabudżetowej i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 43,4%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 6 703 663,00 zł, a została wykonana w wysokości 9 243 223,70 zł. Spełniony został więc wymóg wynikający z art. 242 ustawy o finansach publicznych.

4. W wyniku zrealizowanych dochodów i wydatków w wielkościach przedstawionych w informacji Zarządu Powiatu za I półrocze 2020 roku, budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 4 160 174,47 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 11 945 798,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2020 roku wynika, że planowano wykup papierów wartościowych w kwocie 2 000 000,00 zł, którego w okresie sprawozdawczym nie wykonano. W Informacji wskazano, że spłata kapitału w 2020 roku jest przewidziana w II półroczu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2020 roku zadłużenie jednostki wyniosło 9 475 000,00 zł, co stanowi 7,53% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2020 rok oraz ze sprawozdań o symbolu Rb-NDS, Rb-27S, Rb-28S, Rb-N i Rb-Z.

5. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu i stopniu realizacji przedsięwzięć wieloletnich. Wynika z niej, że wszystkie zadania i projekty zapisane w WPF są w trakcie realizacji.

6. W Informacji wskazano, że Powiat Toruński nie posiada SP ZOZ, instytucji kultury i innych osób prawnych utworzonych na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych.

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

Aleksandra Kwiatkowska
Członek Kolegium
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy