

**Uchwała Nr 2/1/2021
Składu Orzekającego Nr 14
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Bydgoszczy
z dnia 9 września 2021 roku**

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Toruńskiego 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 z późn. zm.) 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 :

Aleksandra Kwiatkowska - Członek Kolegium RIO

Członkowie Składu :

Robert Pawlicki - Członek Kolegium RIO

Edyta Nowek - Członek Kolegium RIO

opiniuje pozytywnie

Informację o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku.

Uzasadnienie

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

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 123 492 707,00 zł i po stronie wydatków w wysokości 132 313 573,00 zł, czyli z planowanym deficytem budżetowym w kwocie 8 820 866,00 zł.

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

– po stronie dochodów	125 255 764,00 zł,
– po stronie wydatków	143 633 186,00 zł,
– planowany deficyt	18 377 422,00 zł.

Deficyt ten planowano sfinansować środkami pochodzącymi z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych 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 (art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych)

2. W I półroczu 2021 roku Powiat uzyskał dochody w kwocie 62 870 026,45 zł, z czego dochody majątkowe wyniosły 4 455 222,99 zł, tj. 7,1% dochodów ogółem. Plan dochodów ogółem zrealizowano w 50,2%, w tym dochodów bieżących 54,1% oraz dochodów majątkowych 25,8%. W okresie sprawozdawczym Powiat otrzymał środki z budżetu Unii Europejskiej w wysokości 5 259 598,00 zł, co stanowiło 31,7% planu.

W informacji omówiono wykonanie dochodów z poszczególnych źródeł oraz wyjaśniono przyczyny niskiej realizacji dochodów majątkowych.

W strukturze dochodów stosunkowo duży udział miały subwencje z budżetu państwa, które łącznie stanowiły 32,1% planowanych dochodów ogółem po zmianach oraz dochody własne, stanowiące 43,7% planowanych dochodów. Dotacje celowe w planie dochodów natomiast stanowiły 24,3%.

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

- dochody własne 51,9%,
- subwencja ogólna 56,8%,
- dotacje celowe 41,4%.

Dochody własne zostały zrealizowane w kwocie 27 432 494,77 zł., w tym do najwyżej wykonanych należą:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych 13 925 689,00 zł, tj. 48,8% planu
- wpływy z tyt. opłaty komunikacyjnej 1 346 256,06 zł, tj. 58,5% planu
- wpływy z usług 8 139 268,60 zł, tj. 47,7% planu

Ze sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych sporządzonego na koniec I półrocza 2021 roku wynika, że stan należności wymagalnych wynosił 891 061,33 zł, co stanowi 0,7% planowanych dochodów.

Środki z tytułu subwencji ogólnej wpłynęły do budżetu Powiatu w wysokości 20 164 870,00 zł., w tym z tytułu subwencji oświatowej 12 860 992, zł. Wskaźnik procentowy wykonania subwencji oświatowej w stosunku do planu wyniósł 61,5 %.

Natomiast wpływy do budżetu z tytułu dotacji celowych wyniosły 15 272 661,68 zł.

Środki z tytułu dotacji uzyskano w szczególności na zadania:

- własne 6 538 514,88 zł, tj. 34,1% planu,
- zlecone 4 188 148,87 zł, tj. 58,6% planu
- realizowane w ramach porozumień z jst 46 419,75 zł, tj. 6,2% planu,
- otrzymane z funduszy celowych 950 101,24 zł, tj. 25,8% planu.

Ponadto Jednostka zaplanowała dotacje realizowane w ramach porozumień z organami administracji rządowej w kwocie 47 355,00 zł, których w okresie sprawozdawczym nie otrzymała.

3. Wydatki budżetowe - w ramach zaplanowanych wydatków ogółem udział wydatków bieżących stanowił 72,7%, a wydatków majątkowych (inwestycyjnych) - 27,3%.

Realizacja wydatków ogółem za I półrocze 2021 roku wyniosła 50 108 485,07 zł, to jest 34,9% planu, w tym wydatków bieżących 43,9% i wydatków majątkowych 10,9%.

W zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, na planowaną po zmianach kwotę 60 265 746,00 zł, wykonano 28 615 751,62 zł, co stanowi 47,5% planu po zmianach.

Wydatki inwestycyjne w I półroczu 2021 roku zostały zrealizowane w kwocie 4 288 277,46 zł, co stanowi 10,9% 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, dla instytucji kultury i jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych zostały zrealizowane w stosunku do planu w granicach 46,2%.

W realizacji wydatków za badany okres nie wystąpiło przekroczenie wydatków.

Zaplanowana nadwyżka operacyjna, stanowiąca dodatnią różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wynosiła 3 627 851,00 zł, a została wykonana w wysokości 12 594 595,85 zł. Spełniony został 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 2021 roku budżet jednostki zamknął się nadwyżką w wysokości 12 761 541,38 zł wobec planowanego rocznego deficytu w wysokości 18 377 422,00 zł.

Ze sprawozdania o nadwyżce i deficycie jednostki samorządu terytorialnego za I półrocze 2021 roku wynika, że planowano spłatę zobowiązań w kwocie 1 875 000,00 zł, której w okresie sprawozdawczym nie wykonano. W Informacji wskazano, że spłata kapitału w 2021 roku jest przewidziana w II półroczu.

Ze sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wynika, że na koniec I półrocza 2021 roku zadłużenie jednostki wyniosło 7 475 000,00 zł, co stanowi 6,0% dochodów planowanych ogółem.

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi z uchwały budżetowej na 2021 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.

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