

Uchwała nr X/68/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 listopada 2020 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Lubińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Lubińskiego za pierwsze półrocze 2020 roku

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 2/20 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 17 stycznia 2020 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących (ze zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach: Monika Puchała - przewodnicząca, Aneta Kieljan - członek, Tomasz Miśkiewicz - członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Lubińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Lubińskiego za pierwsze półrocze 2020 roku.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.) - dalej "u.f.p.", Zarząd Powiatu Lubińskiego przedłożył informację o przebiegu wykonania budżetu i o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze 2020 roku (uchwała Zarządu Powiatu Lubińskiego nr 192/2020 z 30 września 2020 roku).

Wydając niniejszą opinię, Skład Orzekający uwzględnił dane liczbowe wynikające ze sprawozdań z wykonania procesów związanych z gromadzeniem środków publicznych i ich rozdysponowaniem, sporządzonych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 roku.

Oceniając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

Plan dochodów i wydatków budżetu wykazany w informacji uwzględnia wielkości wynikające z uchwał organów Powiatu.

1. Dochody budżetu zrealizowano w kwocie 76.554.099,37 zł, stanowiącej 46,25% planu wynoszącego 165.516.795,84 zł. Dochody bieżące wykonano w kwocie 76.418.886,76 zł, tj. 53,22% planu w wysokości 143.590.393,20 zł, a dochody majątkowe w kwocie 135.212,61 zł, tj. 0,62% planu w wysokości 21.926.402,64 zł. Dochody ze sprzedaży majątku uzyskano w kwocie 2.926,11 zł tj. 0,04% planu w kwocie 7.352.787,50 zł. Wskazano przyczyny braku sprzedaży poszczególnych nieruchomości w I półroczu. Skład Orzekający zwraca uwagę, że w przypadku braku realizacji dochodów majątkowych na zakładanym poziomie, konieczne będzie zabezpieczenie innych źródeł finansowania wydatków lub ograniczenie ich poziomu. Niewykonanie w roku budżetowym dochodów ze sprzedaży majątku może doprowadzić do przekroczenia dopuszczalnego poziomu spłaty w przyszłych latach. Powyższe wymaga od organów Powiatu ciągłego monitorowania wielkości kształtujących poziom relacji, określonej w art. 243 u.f.p. oraz podejmowania działań zmierzających do jej zachowania.

2. Wydatki budżetu wykonano w wysokości 69.390.827,46 zł, co stanowiło 40,21% planu ustalonego w kwocie 172.552.743,48 zł. Wykonane wydatki bieżące wyniosły 68.138.563,09 zł, tj. 46,73% planu w kwocie 145.818.553,48 zł, a wydatki majątkowe 1.252.264,37 zł, tj. 4,68% planu w kwocie 26.734.190,00 zł.

3. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2020 r. stwierdzono przypadki realizacji wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników nieproporcjonalnie do wskaźnika upływu czasu. Wykonanie wydatków z tytułu wynagrodzeń (§ 4010) powyżej wskaźnika upływu czasu tj. 50% wystąpiło w rozdziałach: 80117 (51,95%), 85403 (54,83%), 85404 (55,15%), 85417 (81,18%).

4. W wyniku realizacji dochodów i wydatków za pierwsze półrocze 2020 roku budżet zamknął się nadwyżką w kwocie 7.163.271,91 zł, przy planowanym deficycie rocznym 7.035.947,64 zł. Nadwyżka operacyjna budżetu, liczona jako różnica między dochodami bieżącymi i wydatkami bieżącymi, wyniosła 8.280.323,67 zł, przy planie ujemnym wynoszącym 2.228.160,28 zł.

5. Na dzień 30 czerwca 2020 r. nie zaciągnięto zobowiązań z tytułu emisji obligacji, zaplanowanych w przychodach budżetu w wysokości 6.000.000,00 zł. Na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów poniesiono 500.000,00 zł (16,39% planowanych rozchodów budżetu). Poinformowano, że pozostałe raty kredytów będą uregulowane w II półroczu, zgodnie z zawartymi umowami kredytowymi.

6. W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec II kwartału 2020 roku (korekta nr 1 z 24 lipca 2020 r.) Powiat wykazał zadłużenie w wysokości 46.181.429,34 zł (27,90% planowanych dochodów), w tym zobowiązania wymagalne w kwocie 831.429,34 zł, z tytułu niedokonania do budżetu państwa wpłaty (raty za kwiecień), z przeznaczeniem na część równoważącą subwencji ogólnej dla powiatów (s. 67 informacji). W informacji wyjaśniono, że rata za kwiecień oraz za maj została przekazana na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów, Departamentu Finansów Samorządu Terytorialnego w dniu 9 lipca 2020 r. W miesiącu sierpniu, zgodnie z pismami Ministra Finansów NR ST6.3211.45.2020 i Nr ST6.3211.46.2020, dokonano wpłaty naliczonych odsetek od nieterminowych wpłat w wysokości 25.653,00 zł (s. 90 informacji).

W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w prognozie.

Biorąc pod uwagę powyższe, Skład Orzekający postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za pierwsze półrocze 2020 roku. Wskazuje jednocześnie, że ocena wykonania budżetu, w tym dokonania wydatków ze środków publicznych, pod względem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
SKŁADU ORZEKAJĄCEGO

mgr Monika Puchala