

**Uchwała Nr 13/I/2021**  
**Składu Orzekającego Nr 7**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 23 września 2021 roku**

w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu  
Powiatu Rypińskiego za pierwsze półrocze 2021 roku

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 11/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 23 września 2021 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący     - Karol Bednarek

Członkowie:         - Elżbieta Osińska  
                          - 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 2019 r., poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.)

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu  
Powiatu Rypińskiego za pierwsze półrocze 2021 roku

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu w Rypinie, zgodnie z art. 266 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2021 r.

Ponadto Zarząd Powiatu w Rypinie 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 Rypinie w sprawie uchwalenia budżetu na 2021 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 Rypinie w sprawie budżetu na rok 2021 zakładała realizację dochodów w wysokości 73.865.180,42 zł. Po dokonanych zmianach na dzień 30 czerwca 2021 r. plan ten wynosił 73.523.310,49 zł. Faktycznie zaś do końca I półrocza zrealizowano 36.658.094,44 zł dochodów, co stanowi 49,9% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 53,5% planu, zaś majątkowe w 16,2% planu.

Zaplanowane w uchwale budżetowej wydatki budżetu wynosiły 80.086.286,92 zł. Po zmianach plan wydatków na dzień 30 czerwca 2021 r. wynosił 87.413.024,29 zł, z czego plan wydatków bieżących wynosił 65.695.459,58 zł, zaś majątkowych 21.717.564,71 zł. Realizacja wydatków wyniosła 32.696.665,08 zł, co stanowi 37,4% planu, w tym wydatków bieżących 29.385.143,71 zł (44,7% planu), a majątkowych 3.311.521,37 zł (15,2% 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 661.422,49 zł, a została wykonana w wysokości 6.115.397,01 zł. Spełniony został 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 spadek zaległości wobec budżetu powiatu – z kwoty 1.575.911,08 zł na koniec I półrocza 2020 r. do kwoty 584.640,30 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Pozostałe zaległości wzrosły z kwoty 87.069,86 zł do kwoty 94.054,42 zł.

Zgodnie z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu Rb-Z stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2021 r. wyniósł 30,75 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych bezzwrotnych środków zagranicznych. Po stronie dochodów zaplanowano 6.676.971,84 zł, zaś po stronie wydatków 6.434.371,31 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą 1.649.043,01 zł, zaś wydatków uwzględniających wkład własny kwotą 2.111.860,46 zł.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Rypińskiego za I półrocze 2021 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, Zarząd

Powiatu w Rypinie 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 2021 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 30.06.2021 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.

W informacji dotyczącej planów finansowych komunalnych osób prawnych należących do sektora finansów publicznych Zarząd Powiatu w Rypinie odniósł się do stanu należności i zobowiązań tych podmiotów, zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Przeanalizowano pod tym kątem Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Rypinie.

Ze sprawozdania Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2021 roku wynika, że zadłużenie Szpitala ogółem wyniosło 5.422.331,32 zł, w tym: z tytułów kredytów i pożyczek 3.971.612,20 zł i z tytułu zobowiązań wymagalnych 1.450.719,12 zł. Rok wcześniej zadłużenie to wyniosło 6.173.757,95 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że nieterminowe regulowanie przez Szpital zobowiązań narusza dyspozycję art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W ocenie Składu zaciąganie nowych zobowiązań winno następować do wysokości limitu kosztów określonych w planie finansowym z zachowaniem zasad gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych, określonych przepisami art. 52 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 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