



**Uchwała Nr 14/I/2019**  
**Składu Orzekającego Nr 7**  
**Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy**  
**z dnia 16 września 2019 roku**

w sprawie opinii o przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu  
Powiatu Mogileńskiego za pierwsze półrocze 2019 roku.

Skład Orzekający Nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, wyznaczony Zarządzeniem Nr 15/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 27 sierpnia 2019 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania w osobach:

Przewodniczący - Karol Bednarek

Członkowie: - Jan Sieklucki  
- 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 2016 r., poz. 561 z późn. zm.) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r., o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869)

**uchwalił, co następuje:**

zaopiniować **pozytywnie** informację o przebiegu wykonania budżetu  
Powiatu Mogileńskiego za pierwsze półrocze 2019 roku

Uzasadnienie

Zarząd Powiatu Mogileńskiego, zgodnie z art. 266 ust 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869) przedłożył w ustawowym terminie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2019 r.

Ponadto Zarząd Powiatu Mogileńskiego 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 Mogileńskiego w sprawie uchwalenia budżetu na 2019 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 Mogileńskiego w sprawie budżetu na rok 2019 zakładała realizację dochodów w wysokości 62.163.545,00 zł. Po dokonanych zmianach na dzień 30 czerwca 2019 r. plan ten wynosił 61.449.378,00 zł. Faktycznie zaś do końca I półrocza zrealizowano 35.719.586,29 zł dochodów, co stanowi 58,1% planu. Dochody bieżące zrealizowano w 58,3% planu, zaś majątkowe w 42,4% planu.

Zaplanowane w uchwale budżetowej wydatki budżetu wynosiły 71.633.545,00 zł. Po zmianach plan wydatków na dzień 30 czerwca 2019 r. wynosił 72.923.695,00 zł, z czego plan wydatków bieżących wynosił 61.237.614,00 zł, zaś majątkowych 11.686.081,00 zł. Realizacja wydatków wyniosła 31.034.158,20 zł, co stanowi 42,6% planu, w tym wydatków bieżących 28.735.960,85 zł (46,9% planu), a majątkowych 2.298.197,35 zł (19,7% 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.

Zaplanowany deficyt operacyjny, stanowiący ujemną różnicę między wysokością dochodów bieżących a wydatków bieżących wyniósł (-) 492.224 zł, ale uwzględniając wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 182.344 zł i nadwyżkę z lat ubiegłych w wysokości 4.574.317 zł budżet spełniał wymogi wynikające z art. 242 ustawy o finansach publicznych. Wysokość zrealizowanej nadwyżki na dzień 30.06.2019 r. wyniosła 6.685.059,97 zł.

Występowanie tak dużej nadwyżki jest jednak zagrożone. Powiat posiada bowiem zobowiązania z tytułu spłaty:

- nienależnie otrzymanej części oświatowej subwencji ogólnej za 2014 r. (decyzja Ministra Finansów nr ST4.4755.1.2019.6.RRB) w kwocie 641.209 zł,
- nienależnie otrzymanej części oświatowej subwencji ogólnej za 2011 r. (decyzja Ministra Rozwoju i Finansów nr ST4.4750.382.2016.20.JAP) w kwocie 910.711 zł,
- nienależnie otrzymanej części oświatowej subwencji ogólnej za 2015 r. (decyzja Ministra Finansów nr ST4.4755.258.2018.4.CNNF) w kwocie 591.337 zł.

Kluczowym jest fakt, że wszystkie te zobowiązania mają charakter wydatków bieżących, a co za tym idzie w sposób zasadniczy wpływają na poziom nadwyżki operacyjnej. Powiat podejmuje działania zmierzające do rozłożenia na raty spłaty tych

zobowiązań. Od skuteczności tych działań w dużej mierze zależeć będzie możliwość uchwalania budżetów na lata przyszłe.

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 znaczący wzrost zaległości wobec budżetu powiatu – z kwoty 730.365,28 zł na koniec I półrocza 2018 r. do kwoty 1.369.558,18 zł na koniec okresu objętego niniejszą opinią. Zaległości podatkowe również wzrosły z kwoty 365.350,52 zł do kwoty 416.862,91 zł.

Zgodnie z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu Rb-Z stan zobowiązań według tytułów dłużnych na koniec I półrocza 2019 r. wyniósł 127.000 zł. Stanowił on jednocześnie 0,2% zaplanowanych na 2019 rok dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W budżecie zaplanowano zadania realizowane z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej. Po stronie dochodów zaplanowano 2.047.310,00 zł, zaś po stronie wydatków 11.780.194,00 zł. Na koniec okresu sprawozdawczego wykonanie dochodów zamknęło się kwotą 1.592.079,82 zł, zaś wydatków uwzględniających wkład własny kwotą 3.006.255,51 zł.

W informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Mogileńskiego za I półrocze 2019 roku, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, Zarząd Powiatu Mogileńskiego 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 2019 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 30.06.2019 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 Mogileńskiego 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 Mogilnie. Skład Orzekający zauważa występowanie w tej instytucji zobowiązań wymagalnych na kwotę 1.775.973,39 zł.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę na fakt, że są one niższe od tych występujących na dzień 30.06.2018 r. o 127.163,68 zł.

Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2019 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