

Uchwała Nr SO-8/0953/99/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 15 września 2022 roku

wyrażająca opinię o informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 r.
Powiatu Wrzesińskiego

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Aleksandra Marszałek

Członkowie: Barbara Dymkowska

Zofia Ligocka

działając na podstawie przepisów art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.) wyraża o przedłożonej przez Zarząd Powiatu we Wrześni informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za I półrocze 2022 roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu we Wrześni:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku,
- informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o realizacji przedsięwzięć,

Skład Orzekający ustalił, że informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane uchwałą nr 42/VIII/2011 Rady Powiatu we Wrześni z dnia 28 kwietnia 2011 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wrzesińskiego za pierwsze półrocze danego roku oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2022 r., i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w informacji jest zgodny z uchwalonym po zmianach budżetem na 2022 rok.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 r., wyniosło:
 - dochody w kwocie 55.079.324,19 zł, co stanowi 48,95% planu, z tego dochody bieżące 50.937.022,03 zł, co stanowi 55,18% planu oraz dochody majątkowe 4.142.302,16 zł, co stanowi 20,49% planu,
 - wydatki w wysokości 53.614.045,75 zł, co stanowi 44,23% planu, w tym wydatki bieżące 48.046.043,16 zł, co stanowi 51,61% planu oraz wydatki majątkowe 5.568.002,59 zł, co stanowi 19,79% planu.
 3. W pierwszym półroczu 2022 roku Powiat osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 1.465.278,44 zł przy planowanym deficycie w wysokości 8.686.274,13 zł.
 4. W okresie sprawozdawczym spłacono raty kapitałowe pożyczek i kredytów zaciągniętych w latach ubiegłych w wysokości 2.087.500,00 zł, co stanowi 50,58% planowanych rozchodów z tego tytułu. Na podstawie sprawozdania Rb-NDS wynika, że Powiat nie zaciągnął zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek.
 5. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 2.975.877,98 zł. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Skład Orzekający ustalił, że Powiat na dzień 30.06.2022 r.:
 - nie posiadał zobowiązań wymagalnych,
 - posiadał zadłużenie, które wyniosło 24.960.166,64 zł, tj. 22,18% planowanych dochodów.
 6. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2022 r. do 30.06.2022 r.
 7. W informacji zostały podane przyczyny niewykonania lub niskiego wykonania wybranych dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
- II. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku, uchwały budżetowej na 2021 rok po zmianach oraz sprawozdań budżetowych Skład Orzekający stwierdził, że wystąpiły nieliczne błędy i omyłki pisarskie m.in. :
- na stronie 29 części opisowej poinformowano, że środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych zostały zaplanowane w kwocie 271.110,00 zł i wpłynęły do budżetu w kwocie 212.976,00 zł, co stanowi 43,15% planu, podczas gdy wskazana kwota wykonania przedmiotowych dochodów stanowi 78,56% planu,
 - w załączniku Nr 4.4 „Realizacja planu z wydatków na realizację zadań wykonanych na

mocy porozumień z organami administracji rządowej za I półrocze 2022 roku” wykazano wydatki bieżące w rozdz. 75045 z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych w kwocie 16.200,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w przedmiotowym rozdziale w §3030 zaplanowano wydatki w kwocie 11.900,00 zł,

- w załączniku Nr 8 „Informacja z uzyskanych dochodów pobieranych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska, w tym opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki przeznaczone na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej za I półrocze 2022 roku” błędnie nazwano kolumnę, w której wykazano wykonanie wydatków, wpisując w jej nagłówku „Zmiana (-) (+), ponadto w przedmiotowym załączniku nie wykazano kwoty wykonanych dochodów, która zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 S wyniosła 60.384,84 zł.

III. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Przedstawiono zakres zmian wprowadzonych w wieloletniej prognozie finansowej w trakcie I półrocza 2022 roku.
2. Zarząd odniósł się do poziomu zadłużenia powiatu wg. stanu na dzień 30 czerwca 2022 r. oraz kwot spłaconych rat kapitałowych kredytów i pożyczek zaciągniętych w latach ubiegłych.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej po zmianach na lata 2022-2029, w tym podano informację o stopniu wykorzystania limitów zobowiązań.
4. Informacja zawiera dane o poziomie zobowiązań warunkowych wynikających z udzielonych poręczeń oraz terminach obowiązywania umów poręczenia.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji

*Przewodnicząca
Składu Orzekającego*

/-/ Aleksandra Marszałek

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.