

Uchwała Nr SO – 4/0953/192/2021

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2021 r.**

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Jarocińskiego za I półrocze 2021 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 16/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2021 r. ze zm. w składzie:

Przewodniczący:

Członkowie: Jolanta Nowak
Barbara Dymkowska
Małgorzata Łuczak

działając 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 2021 r., poz. 305 ze zm.) wyraża o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Jarocińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 roku

opinię pozytywną z uwagą opisaną w pkt III.2

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Poznaniu przez Zarząd Powiatu Jarocińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, a także po zapoznaniu się z uchwałą budżetową na 2021 r. i jej zmianami, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jarocińskiego i jej zmianami, jak również ze sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2021 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje.

- I. Informacja o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. została sporządzona w oparciu o uchwałę Nr LII/349/14 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu jarocińskiego oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powiatu jarocińskiego za I półrocze.
- II. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu stwierdził, co następuje:
 1. Przedłożona w dniu 27 sierpnia 2021 roku informacja została opracowana w formie opisowej i tabelarycznej.

2. Wielkość planu dochodów i wydatków budżetowych prezentowana w informacji jest zgodna z jego wielkością ustaloną w uchwale budżetowej na 2021 r. po zmianach.
3. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku przedstawia się następująco:
 - planowane dochody zostały zrealizowane w wysokości 53.832.848,42 zł, co stanowi 54,25% ich wielkości planowanej. Na kwotę tę składają się dochody bieżące wykonane w kwocie 53.314.660,42 zł, tj. na poziomie 58,75% planu oraz dochody majątkowe wykonane w kwocie 518.188,00 zł, tj. na poziomie 6,11% planu,
 - planowane wydatki zrealizowano w kwocie 41.978.680,17 zł, co stanowi 40,18% ich wielkości planowanej. Na wielkość tą składają się wydatki bieżące wykonane w kwocie 41.153.244,03 zł. Tj. na poziomie 48,36% planu oraz wydatki majątkowe wykonane w kwocie 825.436,14 zł, tj. na poziomie 4,26% planu,
 - przychody zrealizowano w wysokości 8.503.835,05 zł, co stanowi 60,59% ich wielkości planowanej. Ze sprawozdania Rb-NDS wynika, iż ww. przychody to wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych wykonane w kwocie 3.571.795,37 zł, niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.857.039,68 zł oraz spłata pożyczek udzielonych w kwocie 75.000,00 zł.
 - rozchody zrealizowano w kwocie 319.360,00 zł, co stanowi 3,63% ich wielkości planowanej. Są to rozchody z tytułu spłat przychodów zwrotnych,
 - wynik budżetu na koniec I półrocza 2021 r. to nadwyżka w kwocie 11.854.168,25 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 5.245.776,61 zł.
4. W części opisowej informacji określono źródła zrealizowanych dochodów w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej oraz określono rzeczowe przeznaczenie zrealizowanych wydatków określając stopień ich realizacji. W informacji wskazano na przyczyny odchyleń w stosunku do upływu czasu kalendarzowego w realizacji dochodów oraz wydatków. Natomiast w części tabelarycznej przedstawiono stopień realizacji tak dochodów, jak i wydatków w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej. W części tej przedstawiono także stopień realizacji przychodów i rozchodów, a także przedstawiono między innymi realizację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, dochodów i wydatków realizowanych na podstawie porozumień, realizację dotacji udzielanych z budżetu Powiatu, realizację wydatków majątkowych w układzie poszczególnych zadań inwestycyjnych, wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa, realizację uzyskanych wpływów z opłat i kar za korzystanie ze środowiska oraz wydatki nimi finansowane, realizacji zadań z udziałem środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz dochodów i wydatków finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19, Należności wykazane w sprawozdaniu Rb-27S.
5. Analiza realizacji wydatków wykazała, że środki w 75% planu zostały przekazane na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych. Taki wynik jest zgodny z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 746).

6. Z informacji Zarządu Powiatu oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów, wynika, iż na koniec I półrocza 2021 r. należności wynoszą 3.592.614,17 zł, w tym zaległości stanowią kwotę 3.286.712,57 zł. W informacji wskazano na podejmowane działania egzekucyjne.

III. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 r. oraz z informacji Zarządu Powiatu wynika, iż na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiada zobowiązania niewymagalne w kwocie 3.254.792.66 zł.

1. W wyniku analizy informacji w powiązaniu ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S stwierdzono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych.
2. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S za I półrocze stwierdzono, iż wystąpiły przypadki, w których suma wydatków wykonanych - w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej - *(poza wydatkami na wynagrodzenia i pochodne)* i zobowiązań niewymagalnych przekracza plan ustalony w budżecie. Prezentuje to poniższe zestawienie. W ocenie Składu Orzekającego narusza to art. 44 ustawy o finansach publicznych, jeśli jest to zobowiązanie roku bieżącego. Równocześnie zaciągnięte zobowiązania (jeżeli dotyczą przyszłych lat) mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach otrzymanych przez Zarząd od Rady Powiatu, ale powinny mieć podstawę prawną do wykazania ich w ewidencji księgowej oraz w Sprawozdaniu Rb-28S.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (7+8)	przekroczenie (10-6)
3	4	5	6	7	8	10	11
700	70005	4430	1.200,00	192,00	3.344,00	3.536,00	2.336,00
710	71012	6150	5.842,50	5.842,50	11.685,00	17.527,50	11.685,00

W informacji Zarząd nie odniósł się do powyższego.

3. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek.

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4560	Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	100,00	62,00
853	85395	4560	Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	1.150,00	825,00

W informacji Zarząd wyjaśnił:

- w dziale 700 – „Gospodarka mieszkaniowa” (str. 29) poniesiono wydatki na wypłatę odsetek od zwrotu niewykorzystanej dotacji oraz pobranej w nadmiernej wysokości,,
- w dziale 853 – „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” (str. 79) wydatki dotyczyły zapłaty odsetek od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

4. Z informacji Zarządu, a także ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń sporządzonego wg stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. wynika, iż zadłużenie Powiatu na koniec I półrocza 2021 r. stanowi kwotę 16.369.065,00 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

5. Inne uwagi:

- w części opisowej informacji w zał. nr 6 (str. 179) w zakresie dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych w dz. 600 rozdz. 60014 wykazano paragraf 2320 w kolumnie planowania „Razem” w kwocie 2.000 zł, bez wyszczególnienia w danej grupie dotacji, a mianowicie: celowej, czy podmiotowej, czy przedmiotowej,

- w części opisowej informacji w zał. nr 9 (str. 190) przy zad. Pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 4206P Rusko-Potarzyca-Golina” nie wykazano wykonania (plan stanowi kwotę 2.754.197,57 zł) natomiast w zał. Nr 5 (str. 170) w w/w zadaniu plan stanowi kwotę 2.754.197,57 zł, a wykonanie kwotę 1.746,60 zł,

- w informacji Zarząd odniósł się tylko do kwoty zobowiązań ogółem wykazanej w sprawozdaniu Rb-28S, bez podania zestawienia zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S, czym nie wykonał dyspozycji określonej w pkt. 1, pkt. 11) Załącznika nr 1 do Uchwały Nr LII/349/14 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu jarocińskiego oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powiatu jarocińskiego za I półrocze.

III. 1. Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 r. sporządzona została zgodnie z wymogami uchwały Nr LII/349/14 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu powiatu jarocińskiego oraz informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powiatu jarocińskiego za I półrocze. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za I półrocze 2021 r. przedstawiono kształtowanie się wielkości objętych Wieloletnią Prognozą Finansową Powiatu Jarocińskiego na lata 2021–2030 oraz realizację przedsięwzięć.

2. Inne uwagi:

- w informacji o kształtowaniu się WPF w zał. nr 1 (str. 18) w kol. 4.2 po wykonaniu wykazano kwotę 4.425.485 zł natomiast wg Rb-NDS za I półrocze 2021 roku wynika kwota 4.857.039,68 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający wyraził opinię jak w sentencji.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Jolanta Nowak

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.