

Uchwała Nr SO-4/0953/227/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 27 września 2022 r.

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Jarocińskiego
za pierwsze półrocze 2022 roku.

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: Agnieszka Ząbczyńska
Członkowie: 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 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 Jarocińskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku

opinię pozytywną.

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej w dniu 31 sierpnia 2022 r. przez Zarząd Powiatu Jarocińskiego:

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

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawierają dane wymagane uchwałą 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 o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej powiatu jarocińskiego za I półrocze.

- I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jarocińskiego na lata 2022 - 2030 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:
 1. Analiza porównawcza prezentowanych danych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2022 rok (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj Izbie, za wyjątkiem wskazanych w pkt I.11.
 2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku kształtowało się następująco:
 - a) dochody budżetu w kwocie 55.053.741,70 zł, co stanowi 48,67% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 55.053.741,70 zł, co stanowi 57,69% planu,
 - dochody majątkowe w pierwszym półroczu nie zostały wykonane;
 - b) wydatki budżetu w kwocie 52.893.578,84 zł, co stanowi 43,51% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 46.843.970,47 zł, co stanowi 50,64% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 6.049.608,37 zł, co stanowi 20,82% planu.

3. W pierwszym półroczu 2022 roku Powiat osiągnął nadwyżkę budżetu w kwocie 2.160.162,86 zł, przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 8.446.925,19 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższały zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 8.209.771,23 zł.
4. W okresie sprawozdawczym Powiat zrealizował przychody z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 560.000,00 zł, co stanowi 37,33% planowanych przychodów z tego tytułu oraz uzyskał przychody z tytułu spłat pożyczek udzielonych w kwocie 75.000,00 zł, co stanowi 50,00% planowanych przychodów z tego tytułu. Ponadto Powiat dysponował:
 - a) wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 7.120.227,94 zł, które zostały zaangażowane w budżecie roku 2022 w kwocie 5.034.102,90 zł,
 - b) niewykorzystanymi środkami pieniężnymi, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.482.822,29, które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022.

W pierwszym półroczu roku 2022 Powiat dokonał spłat rat zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 960.000,00 zł, co stanowi 35,29% planowanych rozchodów z tego tytułu.

Powyższe wielkości potwierdzają dane wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.
5. W Informacji podane zostały przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów, w tym niewykonania dochodów majątkowych. Wyjaśniony został niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych.
6. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 1.300.328,30 zł.
7. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że:
 - Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych wyniosło 14.489.532,50 zł, co stanowi 12,81% planowanych dochodów.
8. Na podstawie sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku ustalono, że na dzień 30.06.2022 r., Powiat posiadał należności wymagalne w wysokości 3.168.259,53 zł.
9. Analiza wydatków budżetowych w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku wykazała, że:
 - poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek (dział 852, rozdział 85202, § 4560) w kwocie 3.771,36 zł. W przedłożonej Informacji (str. 67) podano przyczyny poniesienia tegoż wydatku,
 - nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych,
 - 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:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Zobowiązania	wykonanie + zobowiązania (5+6)	przekroczenie (7-4)
1	2	3	4	5	6	7	8
700	70005	4430	1.200,00	192,00	3.192,00	3.384,00	2.184,00
710	71012	6150	5.842,50	5.842,50	5.842,50	11.685,00	5.842,50

W Informacji (str. 9, 28, 195) odniesiono się do powyższego.

W ocenie Składu Orzekającego zaciągnięte zobowiązania mogą znajdować uzasadnienie w upoważnieniach otrzymanych przez Zarząd od Rady Powiatu.

10. Analiza realizacji wydatków wykazała, że poniżej 75% planu przekazano środki na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§ 444 z odpowiednią czwartą cyfrą) w dziale 853, rozdział 85333 (72,60%). Zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2022, poz. 923) równowartość dokonanych odpisów naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą, co najmniej równowartość 75% odpisu.
11. Skład Orzekający wskazuje, że w Informacji wystąpiły nieliczne błędy pisarskie, rachunkowe i rozbieżności, przykładowo:
- w załączniku nr 1 do Informacji, w tabeli pn.: „Realizacja planu dochodów w pierwszym półroczu 2022 roku” (str. 111), w dziale 854, rozdział 85407, § 2950, w kolumnie „Plan dochodów wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r.” wykazano kwotę 0,00 zł, w kolumnie „Wykonanie” kwotę 116,30 zł. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika natomiast, że na koniec okresu sprawozdawczego w ww. podziale klasyfikacyjnej dochody nie były realizowane,
 - w załączniku nr 2 do Informacji, w tabeli pn.: „Realizacja planu wydatków w pierwszym półroczu 2022 roku” (str. 125), w dziale 754, rozdział 75478, § 4210, w kolumnie „Plan wydatków wg stanu na dzień 30 czerwca 2022 r.” wykazano kwotę 13.000,00 zł, w kolumnie „Wykonanie” kwotę 12.940,40 zł. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika natomiast, że powyższe kwoty zaplanowano i wykonano w dziale 754, rozdział 75478, w § 4300,
 - w załączniku nr 5 do Informacji, w tabeli pn.: „Wykonanie wydatków majątkowych Powiatu Jarocińskiego w pierwszym półroczu 2022 roku” (str. 167), w dziale 855, rozdział 85510, § 6060 ujęto zadanie pn.: „*Montaż instalacji fotowoltaicznej*”, podczas gdy z uchwały budżetowej na rok 2022 (po zmianach) wynika, że powyższe zadanie majątkowe zaplanowano w dziale 855, rozdział 85510, § 6050.
- II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Skład Orzekający ustalił, co następuje:
1. W Informacji przedstawiono dane dotyczące m.in.: dochodów i wydatków budżetu, wyniku budżetu, przychodów i rozchodów budżetu, stanu zadłużenia, a także spełnienia wskaźnika z art. 243 ustawy o finansach publicznych. Dane w ww. zakresie, dotyczące 2022 roku są zgodne z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2022 roku, uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jarocińskiego (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach).
 2. Przedstawiono przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie ustalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Jarocińskiego na lata 2022-2030 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr LVI/332/2022 Rady Powiatu Jarocińskiego z dnia 23 czerwca 2022 r.).

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń i analiz Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Agnieszka Ząbczyńska

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.

