



Uchwała Nr 2/I/2022
Składu Orzekającego Nr 2
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy
z dnia 24 sierpnia 2022 r.

w sprawie: wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Świeckiego informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 r.

Działając na podstawie art. 13 pkt 4, art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1668) oraz Zarządzenia Nr 2/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 6 czerwca 2022 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i zakresu ich działania,

Skład Orzekający Nr 2 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, w osobach:

<i>Przewodniczący:</i>	<i>Dariusz Trzeciński</i>
<i>Członkowie:</i>	<i>Krzysztof Olczak</i>
	<i>Andrzej Tatkowski</i>

uchwalił, co następuje:

zaopiniować **pozytywnie z uwagą** informację Zarządu Powiatu Świeckiego o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 r.

U z a s a d n i e n i e

Zarząd Powiatu Świeckiego, na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) uchwałą Nr 167/1122/22 z dnia 26 lipca 2022 r. przedłożył w dniu 1 sierpnia 2022 r. Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 r. wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, zwaną dalej „informacją”.

Skład Orzekający, badając ww. dokumenty dokonał ich oceny, zwracając uwagę na następujące zagadnienia:

- szczegółowość i kompletność przedłożonych informacji,
- stopień zaawansowania realizacji budżetu Powiatu za I półrocze 2022 r. po stronie dochodów i wydatków budżetowych, w tym wydatków inwestycyjnych,
- wyjaśnienie przyczyn odchyień od planu dochodów i wydatków budżetowych,
- zgodność danych zawartych w informacji z uchwałą budżetową po zmianach oraz ze sprawozdaniami budżetowymi oraz sprawozdaniami z zakresu operacji finansowych,
- osiągnięty wynik realizacji budżetu,
- spełnienie relacji określonych przepisami art. 242 – 243 ustawy o finansach publicznych na dzień 30 czerwca 2022 r.

Z przedłożonej przez Zarząd Powiatu Świeckiego informacji oraz sprawozdań budżetowych wynika, że w okresie I półrocza 2022 r. osiągnięto dochody w kwocie 75.290.158,65 zł, co stanowi 49,97% planu określonego w budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 66.684.149,61 zł, tj. 52,41% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 8.606.009,04 zł, tj. 36,71% planu rocznego. Planowane dochody budżetowe przyjęte w uchwale budżetowej na 2022 rok zostały zwiększone w okresie I półrocza 2022 r. o kwotę 20.028.931,00 zł. Przebieg realizacji dochodów budżetowych został w informacji przedstawiony w formie tabelarycznej w układzie klasyfikacji budżetowej i w formie opisowej.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2022 r. dochodów ogółem budżetu przedstawia się następująco:

- subwencja ogólna – 31.266.804,00 zł, tj. 41,53% dochodów ogółem,
- dochody własne – 22.813.662,10 zł, tj. 30,30% dochodów ogółem,
- dotacje celowe i inne środki – 21.209.692,55 zł, tj. 28,17% dochodów ogółem.

W budżecie jednostki zaplanowano wpłatę środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego. Wykonanie tychże środków wynosiło 1,14 zł w przypadku środków przeznaczonych na wydatki bieżące oraz 454.258,11 zł w przypadku środków przeznaczonych na wydatki majątkowe. Analiza sprawozdania Rb-28 NWS wskazuje, że środki te ujęto w budżecie w prawidłowej klasyfikacji budżetowej oraz w prawidłowej wysokości.

Wydatki budżetowe ogółem powiatu wykonano w I półroczu 2022 r. w wysokości 64.942.808,96 zł, tj. na poziomie 41,21% planu. Wydatki bieżące w kwocie 58.873.611,85 zł stanowią 90,65% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 47,36%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 6.069.197,11 zł, co stanowi 9,35% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w 18,22%. W informacji odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz omówiono realizację zadań inwestycyjnych.

W opracowaniu zawarto dane o zaplanowanych dochodach i wydatkach na finansowanie i współfinansowanie programów i projektów z udziałem środków Unii Europejskiej i z budżetu krajowego oraz o stopniu ich realizacji.

Z analizy planu i wykonania wydatków budżetowych wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu Powiatu Świeckiego za I półrocze 2022 r. stanowi nadwyżkę budżetową w wysokości 10.347.349,69 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 6.922.115,00 zł. Jako źródło pokrycia planowanego deficytu 2022 r. wskazano: wolne środki o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 2.775.911,00 zł oraz niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym budżetu, wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 4.146.204,00 zł.

Powiat Świecki wypracował w omawianym okresie sprawozdawczym nadwyżkę operacyjną (dochody bieżące – wydatki bieżące) w wysokości 7.810.537,76 zł, tym samym spełnił wymogi określone przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych. Na dzień 30 czerwca 2022 r. w uchwale budżetowej Powiatu Świeckiego zaplanowano dochody

bieżące w wysokości 119.830.564,00 zł, natomiast wydatki bieżące w wysokości 124.300.771,00 zł. Jednostka spełnia również wymóg określony przepisem art. 242 ustawy o finansach publicznych w związku z treścią art. 9 ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych innych ustaw w zakresie konieczności zaplanowania w budżecie nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi powiększonymi o przychody wskazane w wyżej wskazanych przepisach.

W zakresie dochodów i wydatków budżetu Skład Orzekający nie stwierdził rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w informacji, a wielkościami wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych oraz w uchwale budżetowej.

Na dzień 30 czerwca 2022 r. przychody zostały zaplanowane w wysokości 9.835.019,00 zł, natomiast rozchody w wysokości 2.912.904,00 zł. Przychody budżetu w I półroczu 2022 r. według Rb-NDS – sprawozdania o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. wyniosły 13.721.624,98 zł z tytułu: wolnych środków o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 9.575.420,98 zł, niewykorzystanych środków pieniężnych o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy w wysokości 4.146.204,00 zł. Rozchody budżetu w omawianym okresie według Rb-NDS wyniosły 998.118,08 zł, w całości z tytułu spłaty zobowiązań zaliczanych do tytułów dłużnych.

Jak wynika z Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. kwota zobowiązań Powiatu zaliczanych do tytułów dłużnych wynosi 20.314.177,42 zł, tj. 13,48 % w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Zaległości budżetowe wykazane w sprawozdaniu Rb-27S na dzień 30 czerwca 2022 r. wynoszą 685.192,38 zł i wzrosły w relacji do analogicznego okresu roku ubiegłego o kwotę 13.680,91 zł.

Stosownie do wymogu art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej w zakresie realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 oraz zawarto prognozę kształtowania się poszczególnych kategorii ekonomicznych budżetu.

Skład Orzekający informuje, że dnia 27 lipca 2022 r. w Dzienniku Ustaw pod pozycją 1571 opublikowane zostało rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 lipca 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Zgodnie z § 2 ww. rozporządzenia jednostki samorządu terytorialnego winny dostosować uchwały budżetowe na rok 2022 do rozporządzenia zmienianego w brzmieniu nadanym rozporządzeniem zmieniającym w terminie 3 miesięcy od dnia ogłoszenia rozporządzenia zmieniającego, z uwzględnieniem wyjątków określonych w § 3 rozporządzenia zmieniającego.

Na podstawie art. 266 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 265 pkt 1 ustawy o finansach publicznych Zarząd Powiatu Świeckiego wraz z informacją o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 r. powinien przedstawić informację dotyczącą przebiegu wykonania planów finansowych instytucji kultury za I półrocze. Na terenie Powiatu

Świeckiego funkcjonuje Powiatowa Biblioteka Publiczna, będąca powiatową instytucją kultury. W części opisowej informacji (str. 38) przedstawiono dane dotyczące udzielenia przez Powiat Świecki dotacji bibliotece oraz dane dotyczące wykonanych przez bibliotekę wydatków. Skład Orzekający zwraca uwagę, że do informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 r. nie została załączona informacja z przebiegu wykonania planu finansowego ww. instytucji. W części opisowej informacji określono jedynie wykonanie planu finansowego Biblioteki w zakresie wynagrodzeń i składek od nich naliczanych, wydatki związane z realizacją zadań statutowych, ponadto przedstawiono stan należności, zobowiązań oraz środków pieniężnych. Z danych tych wynika, że jednostka na dzień 30 czerwiec 2022 r. nie posiada zobowiązań wymagalnych.

W ocenie Składu Orzekającego opiniowana informacja o przebiegu wykonania budżetu została sporządzona zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów prawa. Dane zawarte w informacji pozwalają ustalić poziom wykonania dochodów z poszczególnych źródeł oraz wydatków ustalonych w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej na dzień 30 czerwca 2022 r. Sporządzona Informacja daje czytelny obraz wykonania budżetu w I półroczu 2022 r.

Mając powyższe na względzie, wydano opinię jak w sentencji.

Pouczenie:

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w terminie 14 dni od daty doręczenia.

Dariusz Trzeciński
Przewodniczący Składu Orzekającego