

UCHWAŁA Nr SO – 5/0953/64/2022

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 8 września 2022 roku

w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kolskiego
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: Zofia Ligocka

Członkowie: Aleksandra Marszałek
Barbara Dymkowska

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 Kolskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku

opinię pozytywną

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć oraz informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole, Skład Orzekający ustalił, że przedmiotowa informacja została przedłożona w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i zawiera dane wymagane uchwałą Nr LVII/257/2010 Rady Powiatu Kolskiego z dnia 30 czerwca 2010 roku w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Kolskiego oraz planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Kole za pierwsze półrocze roku budżetowego.

I. Skład Orzekający opiniując informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2022 rok oraz 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. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2022 roku, wyniosło:
 - 1) dochody budżetu w wysokości 51.628.020,07 zł, co stanowi 51,73% planu, w tym: dochody bieżące w kwocie 51.033.390,46 zł co stanowi 55,00% planu oraz dochody majątkowe w kwocie 594.629,61 zł co stanowi 8,47% planu;
 - 2) wydatki budżetu w wysokości 48.413.867,73 zł, co stanowi 39,67% planu, w tym: wydatki bieżące w kwocie 43.908.778,81 zł co stanowi 45,28% planu oraz wydatki majątkowe w kwocie 4.505.088,92 zł co stanowi 17,97% planu.
2. W pierwszym półroczu 2022 roku Powiat osiągnął nadwyżkę dochodów nad wydatkami w kwocie 3.214.152,34 zł przy planowanym deficycie budżetu w wysokości 22.225.506,99 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 7.124.611,65 zł.
3. W pierwszym półroczu br. zrealizowano przychody budżetu w wysokości 32.333.192,16 zł, w tym: przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach (§ 905) w kwocie 8.241.446,48 zł, przychody jednostek samorządu terytorialnego z wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków (§ 906) w kwocie 370.095,40 zł, wolne środki (§ 950) w kwocie 2.400.000,00 zł oraz nadwyżka z lat ubiegłych (§ 957) w kwocie 21.321.650,28 zł. W I półroczu br. nie został zaciągnięty planowany kredyt w wysokości 4.000.000,00 zł, ale dane wynikające z opiniowanej informacji wskazują na to, iż nie wystąpiły potrzeby pożyczkowe, a Powiat Kolski nadal posiada niezaangażowane w realizację budżetu przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 13.428.846,15 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 200.000,00 zł, co stanowi 50,00% 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.
4. Z przedłożonej informacji oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Powiatu za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania związane z realizacją wydatków budżetu w wysokości 6.115.665,89 zł i są to w całości zobowiązania niewymagalne. Dane wykazane w informacji zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

5. W informacji zostały podane przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów, w tym dochodów majątkowych, dochodów z opłat komunikacyjnych, dochodów realizowanych przez Domy Pomocy Społecznej m.in. z tytułu odpłatności za pobyt mieszkańców w DPS. W poszczególnych działach podano informacje o wykonaniu ważniejszych grup wydatków, w tym o podjętych działaniach w procesie przygotowania i realizacji inwestycji. W informacji wskazano, iż wystąpiło wyższe niż połowa rocznego planu wykonanie wydatków na obsługą długu, tj. na poziomie 53,13% oraz w kilku jednostkach wykonanie wydatków na zakup energii przewyższyło 50% rocznego planu, np. w jednostkach sklasyfikowanych w rozdziałach: 80115, 80120, 80134 i 85333.
6. W załączniku Nr 9 i w części opisowej informacji (str. 51) Zarząd podał dane o dochodach uzyskanych na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska wysokości 58.005,82 zł (na plan 40.000 zł) oraz o wydatkach, które sfinansował z tych dochodów w kwocie 172,08 zł, a także poinformował jakie wydatki planuje się sfinansować z tych środków i wskazał, iż ich realizacja nastąpi to w II półroczu br. Do dnia wydania niniejszej opinii w uchwale budżetowej na 2022 rok nie zostały zwiększone planowane dochody należne Powiatowi na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska do wysokości kwot wykonanych w I półroczu 2022 roku oraz wydatki finansowane z tych środków.
- W informacji nie podano natomiast w jakiej wysokości wykonano wydatki związane z gromadzeniem, aktualizacją, uzupełnianiem, udostępnianiem i zabezpieczaniem zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz wyłączaniem materiałów z zasobu, tj. na realizację zadań określonych w art. 41b ust. 3 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990, z późn. zm.), które wyodrębniono w postanowieniu § 8 uchwały budżetowej na 2022 r.
7. W wyniku analizy przedłożonej informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 roku oraz sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, iż wystąpiło wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010, § 4790) w wysokości powyżej 50% rocznego planu w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	P4	Plan	Wydatki wykonane	%
801	80102	401	0	134.241,00	90.959,17	67,75%
801	80134	401	0	313.559,00	165.586,24	52,80%
854	85406	401	0	137.150,00	70.030,48	51,06%
801	80149	479	0	61.064,82	33.601,47	55,02%
854	85403	479	0	746.804,29	417.122,28	55,85%

W części opisowej informacji (str. 36 i 44) Zarząd Powiatu poinformował o zrealizowaniu w dz. 801 i 854 jednorazowych wypłat z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych, lecz nie wskazał czy wypłaty tych świadczeń wystąpiły w wyżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej i czy miały wpływ na wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe w wysokości przewyższającej 50% rocznego planu.

II. W informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd poinformował o poziomie zadłużenia Powiatu Kolskiego oraz podał wielkość rozchodów poniesionych na spłaty rat kapitałowych zaciągniętych pożyczek i kredytów. Zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych na dzień 30 czerwca 2022 roku wyniosło 2.200.000,00 zł i stanowi 2,20% planowanych dochodów Powiatu.
2. W opiniowanej informacji Zarząd podał dane o wysokości zobowiązań wynikających z udzielonych poręczeń, które wynoszą 3.075.127,92 zł oraz poinformował o terminowym wywiązywaniu się dłużnika ze spłat zobowiązań objętych poręczeniem Powiatu (str. 3).
3. Przedstawiono dane o realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej obejmujące zaawansowanie finansowe wyrażające się w kwotach wydatków poniesionych w I półroczu 2022 roku i w latach ubiegłych oraz informację o zawartych umowach z wykonawcami w ramach limitu zobowiązań ustalonego w załączniku Nr 2 do WPF, a także o wielkości limitu zobowiązań, który pozostał do wykorzystania.

III. Z informacji o realizacji planu finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej (SPZOZ) w Kole, wynika, że jednostka ta posiada należności oraz zobowiązania.

W części opisowej przedstawiającej realizację planu finansowego SPZOZ za I półrocze 2022 roku podano, iż suma zobowiązań wymagalnych stanowi 5.454.159,57 zł, natomiast należności wymagalne wynoszą 225.573,51 zł. W informacji podano również, że wg stanu na 30.06.2022 r. w SPZOZ stan zobowiązań wynosił 17.033.826,56 zł, w tym kredyty i pożyczki na kwotę 2.805.034,00 zł, a stan należności pozostałych wynosi 2.723.000,05 zł. W informacji zamieszczono stwierdzenie, iż wzrost zobowiązań wymagalnych jest skutkiem utrzymującej się od lat trudnej sytuacji finansowej zakładu.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Zofia Ligocka

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