

Uchwała Nr SO-16/0953/148/2022

**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 września 2022 roku**

**w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego
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: Małgorzata Bekała

Członkowie: Aldona Pruska

Edyta Zastrow

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 Wągrowieckiego informacji o przebiegu wykonaniu budżetu Powiatu Wągrowieckiego za pierwsze półrocze 2022 roku

**opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt II.1.**

Uzasadnienie

Na podstawie przedłożonych przez Zarząd Powiatu Wągrowieckiego:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za pierwsze półrocze 2022 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego za I półrocze 2022 roku,
- Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego samorządowej instytucji kultury (Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wągrowcu) za I półrocze 2022 roku,
- Sprawozdania z wykonania planu finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu za I półrocze 2022 roku,

Skład Orzekający ustalił, że Informacje przedłożone zostały w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawierają dane wymagane uchwałą Nr VIII/63/2011 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego zespołu opieki zdrowotnej i samorządowej instytucji kultury, zmienioną uchwałą Nr IX/75/2019 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 29 maja 2019 r., za wyjątkiem danych wymaganych § 4 pkt 2 lit. b i lit. c ww. uchwały (vide uwaga w pkt II.1. opinii).

- I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za pierwsze półrocze 2022 roku zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2040 (po zmianach)

oraz sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi pierwszego półrocza 2022 roku. Na tej podstawie ustalił, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych zawarty w Informacji jest zgodny z uchwalonym budżetem na 2022 rok (po zmianach).
2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za I półrocze 2022 roku kształtowało się następująco:
 - a) dochody budżetu w wysokości 51.912.161,94 zł, co stanowi 56,01% planu, z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 50.958.603,06 zł, co stanowi 57,29% planu,
 - dochody majątkowe w kwocie 953.558,88 zł, co stanowi 25,60% planu;
 - b) wydatki budżetu w wysokości 54.283.872,70 zł, co stanowi 46,28% planu, z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 45.645.653,13 zł, co stanowi 47,97% planu,
 - wydatki majątkowe w kwocie 8.638.219,57 zł, co stanowi 39,02% planu.
3. Budżet Powiatu Wągrowieckiego na dzień 30 czerwca 2022 roku został wykonany z deficytem w wysokości 2.371.710,76 zł, przy planowanym deficycie budżetu w kwocie 24.616.122,24 zł. Wykonane dochody bieżące przewyższyły zrealizowane wydatki bieżące o kwotę 5.312.949,93 zł.
4. W okresie sprawozdawczym nie zrealizowano przychodów ze sprzedaży innych papierów wartościowych zaplanowanych w wysokości 14.200.000,00 zł.

Powiat dysponował natomiast:

- niewykorzystanymi środkami pieniężnymi na rachunku bieżącym budżetu, wynikającymi z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 590.160,61 zł,
- wolnymi środkami, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 12.060.245,63 zł,

które w całości zostały zaangażowane w budżecie roku 2022.

Ponadto w I półroczu 2022 roku Powiat dokonał spłat rat zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 467.142,00 zł, co stanowi 50,00% planowanych rozchodów z tego tytułu.

W analizowanym okresie nie dokonano natomiast wykupu wyemitowanych obligacji komunalnych, na zaplanowaną w budżecie roku 2022 kwotę 1.300.000,00 zł.

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. 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 3.202.059,95 zł.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku Skład Orzekający ustalił, że:
 - Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych,
 - zadłużenie Powiatu z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz wyemitowanych obligacji komunalnych wyniosło 36.967.142,00 zł, co stanowi 39,89% planowanych dochodów.
7. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że Powiat posiadał należności wymagalne w wysokości 1.453.768,30 zł.
8. Dane wykazane w Informacji są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych przedłożonych za okres od 01.01.2022r. do 30.06.2022r.
9. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wykazała, że:

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
- suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie,
- poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	296.000,00	161.374,95
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	112.000,00	24.852,00
750	75020	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	678,00	678,00

W zakresie ww. wydatków Zarząd Powiatu w Informacji wskazał, iż:

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 i § 4600 wypłacono odszkodowania na rzecz osób fizycznych i prawnych „za działki drogowe zajęte pod drogę powiatową w miejscowości Przysieczyn, które przeszły na własność Powiatu na mocy decyzji Starosty Wągrowieckiego z dnia 02 lipca 2021 r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej pn. „Rozbudowa drogi powiatowej nr 1610P odcinek od drogi woj. 196 – m. Przysieczyn wraz z budową ścieżki pieszo-rowerowej” (str. 35);
 - w dz. 750 rozdz. 75020 § 4560 poniesiono wydatki na opłacenie należnych odsetek od zwrotu „niewykorzystanej dotacji, z tytułu otrzymanej refundacji w ramach projektu pn. „Rozwój infrastruktury kształcenia zawodowego w szkołach ponadpodstawowych na terenie powiatu wągrowieckiego” (str. 38).
10. W części opisowej Informacji Zarząd Powiatu przedstawił planowane i wykonane dochody według źródeł powstania oraz wydatki budżetu w poszczególnych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Omówił przyczyny odchyień w realizacji niektórych dochodów oraz wyjaśnił niski poziom wykonania niektórych wydatków, w tym wydatków majątkowych. Podał dane dotyczące dochodów i wydatków związanych z ochroną środowiska. Poinformował o stanie należności budżetu (w tym o zaległościach) oraz o działaniach, jakie zostały podjęte w celu wyegzekwowania dochodów należnych Powiatowi. Omówił przychody i rozchody budżetu. Przedstawił dochody i wydatki związane z realizacją zadań finansowanych z Funduszu Pomocy dla obywateli Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, a także sposób wydatkowania środków otrzymanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19. Ponadto podał, w jakim zakresie Zarząd skorzystał z upoważnień określonych przez Radę w uchwale budżetowej.

II. W odniesieniu do Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego za I półrocze 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Przedłożona Informacja zawiera część opisową i tabelaryczną.

W części opisowej przedstawiono dla roku 2022 dane dotyczące m.in.: planowanych dochodów, wydatków, wyniku budżetu, przychodów, rozchodów oraz kształtowania się relacji wynikającej z art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Część tabelaryczna została zaprezentowana w formie załączników do Informacji, w układzie przyjętym w Wieloletniej Prognozie Finansowej, i obejmuje:

- Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Wągrowieckiego na lata 2022-2040 (załącznik Nr 1),

– Wykaz przedsięwzięć wieloletnich Powiatu Wągrowieckiego (załącznik Nr 2).

W załączniku Nr 1 przedstawiono dla roku 2022 dane objęte załącznikiem Nr 1 do uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej, w układzie: „Plan 2022 – UCHWAŁA WPF”, „Plan 2022 – ZMIANA WPF PÓŁROCZE”, „Plan wg stanu budżetu na dzień 30.06.2022”, „Wykonanie I półrocze 2022”, „Wykonanie planu (względem planu na I półrocze 2022)”. W załączniku Nr 2 wskazano natomiast dla każdego przedsięwzięcia, ujętego w wykazie przedsięwzięć załączonym do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2040 (po zmianach dokonanych uchwałą Nr XLII/337/2022 Rady Powiatu Wągrowieckiego z dnia 29 czerwca 2022 r.): jednostkę odpowiedzialną lub koordynującą, okres realizacji, łączne nakłady finansowe, plan na 1.01.2022r., plan po zmianach na 30.06.2022r., wykonanie, stopień realizacji w I półroczu 2022 r. oraz limit zobowiązań.

Skład Orzekający zwraca uwagę, że Rada Powiatu Wągrowieckiego w § 4 uchwały Nr VIII/63/2011 z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego, o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej za pierwsze półrocze oraz zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania planu finansowego zespołu opieki zdrowotnej i samorządowej instytucji kultury postanowiła, iż Informacja o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej winna zawierać część tabelaryczną (pkt 1) oraz „2) część opisową obejmującą:

a) *realizację wieloletniej prognozy finansowej,*

b) *wielkość zadłużenia,*

c) *przebieg realizacji wieloletnich przedsięwzięć z uwzględnieniem informacji o:*

- *zawartych w pierwszym półroczu umowach z wykonawcami na planowane przedsięwzięcia (wykorzystanie limitu zobowiązań) oraz prognozowanych obciążeniach z tego tytułu wydatków budżetów lat następnych,*
- *udzielonych w okresie sprawozdawczymi poręczeniach i gwarancjach z podaniem okresu obowiązywania umów i potencjalnych obciążeń wydatków lat następnych,*
- *zaciągniętych w pierwszym półroczu kredytach i pożyczkach oraz ich wpływ na stan zadłużenia Powiatu Wągrowieckiego na dzień 30 czerwca roku budżetowego i obciążeniach budżetów lat następnych,*
- *splaconych pożyczek i kredytach, w tym o dokonaniu wcześniejszych spłat zobowiązań,*
- *uzyskanych decyzjach o umorzeniu części zadłużenia dotyczących bieżącego roku i lat następnych.”.*

W części opisowej Informacji nie zamieszczono danych dotyczących wielkości zadłużenia oraz nie przedstawiono przebiegu realizacji wieloletnich przedsięwzięć, w tym nie zawarto informacji o zawartych w pierwszym półroczu umowach z wykonawcami na planowane przedsięwzięcia oraz prognozowanych obciążeniach z tego tytułu wydatków budżetów lat następnych. Ponadto nie odniesiono się do udzielonych w okresie sprawozdawczymi poręczeń i gwarancji z podaniem okresu obowiązywania umów i potencjalnych obciążeń wydatków lat następnych, zaciągniętych w pierwszym półroczu kredytach i pożyczkach oraz ich wpływie na stan zadłużenia Powiatu Wągrowieckiego na dzień 30 czerwca roku budżetowego i obciążeniach budżetów lat następnych, a także wcześniejszych spłat zobowiązań, jak również nie zamieszczono informacji o uzyskanych decyzjach o umorzeniu części zadłużenia dotyczących bieżącego roku i lat następnych.

Skład Orzekający wskazuje, że nawet jeśli w Jednostce nie wystąpiły ww. wielkości, to zgodnie z postanowieniem § 4 pkt 2 uchwały Nr VIII/63/2011 Rady Powiatu Wągrowieckiego

z dnia 29 czerwca 2011 r. należało w części opisowej Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Wągrowieckiego za I półrocze 2022 roku zamieścić informacje w tym zakresie.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

2. Wykazane w Informacji dane dotyczące roku 2022 zgodne są z danymi wynikającymi z przedłożonych przez Jednostkę sprawozdań budżetowych za pierwsze półrocze 2022 roku, z uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2040 (po zmianach) oraz z uchwałą budżetową na 2022 rok (po zmianach).
3. Skład Orzekający zauważa, iż w Informacji wystąpiły nieliczne błędy pisarskie i rozbieżności, przykładowo:
 - na str. 2 Informacji podano, iż w ramach przychodów budżetu zrealizowano przychody z tytułu nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych w wysokości 590.160,61 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS wynika, że wskazana wielkość dotyczy przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych;
 - w załączniku Nr 2 do Informacji dla przedsięwzięcia wieloletniego pn. „Za życiem - Wieloaspektowa i kompleksowa pomoc niepełnosprawnemu dziecku w okresie od 0 roku życia do rozpoczęcia nauki w szkole oraz jego rodzinie” jako jednostkę odpowiedzialną lub koordynującą wskazano Poradnię Psychologiczną – Pedagogiczną, natomiast z załącznika Nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2022-2040 (po zmianach) wynika, że dla wymienionego zadania jako jednostkę odpowiedzialną lub koordynującą ustalono I Liceum Ogólnokształcące.

III. Po zapoznaniu się z Informacją o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wągrowcu za I półrocze 2022 roku oraz Sprawozdaniem z wykonania planu finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu za I półrocze 2022 roku, Skład Orzekający ustalił, co następuje:

1. Z Informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wągrowcu za I półrocze 2022 roku wynika, że na dzień 30 czerwca 2022 roku Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wągrowcu posiadała jedynie zobowiązań niewymagalne w wysokości 11.289,34 zł oraz nie posiadała żadnych należności, co jest zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Wykazana w planie finansowym Powiatowej Biblioteki Publicznej w Wągrowcu kwota wykonania dotacji otrzymanej z budżetu Powiatu Wągrowieckiego jest zgodna z wielkością wykazaną w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Wągrowieckiego za pierwsze półrocze 2022 roku oraz w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022.

2. W Sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu za I półrocze 2022 roku podano, że na dzień 30.06.2022r. Zespół Opieki Zdrowotnej w Wągrowcu posiadał:
 - dodatni wynik finansowy w kwocie 682.418,45 zł;
 - należności z tytułu dostaw i usług w wysokości 2.379.066,32 zł, z czego należności wymagalne stanowiły kwotę 118.198,99 zł;
 - zobowiązania wymagalne w wysokości 317.831,60 zł.

Powyższe dane w zakresie zobowiązań wymagalnych oraz należności, w tym wymagalnych są

zgodne ze sprawozdaniami jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych dotyczących jednostek posiadających osobowość prawną.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Małgorzata Bekała

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.