

Uchwała Nr SO-09/0953/174/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 20 września 2021 roku

w sprawie: *wydania opinii o przedłożonej przez Zarząd Powiatu Leszczyńskiego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 r.*

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 1/2021 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 01 kwietnia 2021 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost

Członkowie: Beata Rodewald-Łaskowska

Małgorzata Okrent

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 zmianami) wyraża o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Leszczyńskiego** informacji o przebiegu wykonania **budżetu Powiatu Leszczyńskiego za I półrocze 2021 roku**

opinię **pozytywną.**

UZASADNIENIE

Na podstawie przedłożonej przez Zarząd Powiatu:

- informacji o przebiegu wykonania budżetu za pierwsze półrocze 2021 roku,
- wraz z informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XXXII/264/10 Rady Powiatu Leszczyńskiego z dnia 22 czerwca 2010 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Powiatu Leszczyńskiego za I półrocze roku budżetowego oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej (zmienionej Uchwałą Nr XXX/307/2014 z dnia 26.06.2014 r.).

I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2021 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej (po zmianach) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2021 roku. Na tej podstawie Skład ustalił co następuje:

1. Wykazane w Informacji kwoty planowanych i wykonanych dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów zgodne są z kwotami planowanymi w budżecie na 2021 rok oraz z planem i wykonaniem wykazanym w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych. Plan i wykonanie subwencji oraz dotacji

celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań zleconych oraz własnych są zgodne z zawiadomieniami dysponentów.

2. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2021 r., wyniosło:
 - Dochody ogółem w kwocie 28.586.313,76 zł co stanowi 60,94 % planu, w tym dochody bieżące 25.901.500,83 zł, co stanowi 58,37% oraz dochody majątkowe 2.684.812,93 zł, co stanowi 106,01% planu (2.532.569,79 zł),
 - Wydatki w wysokości 19.295.696,18 zł co stanowi 32,36 % planu, w tym wydatki bieżące 16.175.832,12 zł, co stanowi 38,62 % oraz wydatki majątkowe w kwocie 3.119.864,02 zł, co stanowi 17,59 % planu (17.736.513,00 zł).

Wystąpiła nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi w wysokości 9.725.668,71 zł.

3. W I półroczu 2021 roku Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 9.290.617,58 zł przy planowanym deficycie w wysokości 12.716.000,00 zł.
4. Na planowane przychody w kwocie 12.716.000,00 zł (z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych oraz niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych) wykonanie wynosi 21.663.366,73 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 19.962.441,73 zł (plan - 11.015.075,00 zł) oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 1.700.925,00 zł (plan - 1.700.925,00 zł).

W budżecie nie planowano rozchodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2021 roku.

5. Z Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 699.780,37 zł - co potwierdza Sprawozdanie Rb-28S (Powiat nie posiadał zobowiązań wymagalnych - co potwierdza sprawozdanie Rb-Z).
6. W Informacji zostały podane przyczyny niewykonania bądź niskiego wykonania dochodów. Wyjaśniony został niski poziom wykonania wydatków, szczególnie w zakresie wydatków majątkowych (omówiono poziom zaawansowania robót w poszczególnych zadaniach inwestycyjnych). Nie stwierdzono przekroczenia planowanych wydatków.
7. W niżej wymienionej podziałce klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek oraz kar i odszkodowań:

Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan	Wykonanie
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	51.002,00	51.002,00
700	70005	4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	67.408,00	67.408,00

W Informacji (str. 12) odnośnie wskazanych powyżej w tabeli wydatków Zarząd wyjaśnił, że:

- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 „środki zostały wykorzystane na wypłatę odszkodowań z tytułu nabytych części nieruchomości zajętych pod drogi powiatowe”,
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4600 „odszkodowania i grzywny wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych”.

II. W Informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej:

1. Zarząd Powiatu odniósł się do sytuacji finansowej oraz wyniku finansowego Powiatu.
2. Powiat na koniec I półrocza nie posiadał zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek.
3. Przedstawiono stopień zaawansowania i przebieg realizacji przedsięwzięć ujętych w WPF, po zmianach, na lata 2021-2024.
4. Jednakże Skład Orzekający wskazuje, że w tabeli Nr 7 „Informacja o przebiegu realizacji wieloletnich przedsięwzięć” (str. 90), w części dotyczącej przedsięwzięć bieżących, w zadaniu pn. ”Budowa sieci połączeń dróg dla rowerów na terenie gminy Świąciechowa w ramach zadania ograniczenie niskiej emisji na terenie Aglomeracji Leszczyńskiej - poprawa bezpieczeństwa na drogach powiatowych” wskazano jako jednostkę realizującą Starostwo Powiatowe zamiast Zarząd Dróg Powiatowych w Lesznie.

Uwzględniając całość przeprowadzonego badania orzeczono jak w sentencji.

**Przewodniczący
Składu Orzekającego**

Zdzisław Drost

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.*