Elektronicznie podpisany przez:
Zdzisław Drost; RIO
dnia 21 września 2022 r.

Uchwała Nr SO-09/0953/162/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 21 września 2022 roku

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

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej z dnia 01 kwietnia 2022 r. ze zmianami w osobach:

Przewodniczący: Zdzisław Drost
Członkowie: Danuta Szczepańska
Michał Suchanek

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 ze zmianami) wyraża o przedłożonej przez **Zarząd Powiatu Leszczyńskiego** Informacji o przebiegu wykonania **budżetu Powiatu Leszczyńskiego** za **I półrocze 2022 roku**

opinię pozytywną.

U Z A S A D N I E N I E

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

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 2022 r., uchwałą w sprawie wieloletniej prognozy finansowej

(po zmianach) oraz ze sprawozdaniami dotyczącymi wykonania budżetu Powiatu za I półrocze 2022 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 2022 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 2022 r., wyniosło:
   - dochody ogółem w kwocie 29.632.616,01 zł co stanowi 50,25% planu, w tym dochody bieżące 26.471.059,55 zł, co stanowi 57,03% oraz dochody majątkowe 3.161.556,46 zł, co stanowi 25,17% planu (12.553.556,75 zł),
   - wydatki w wysokości 24.698.664,76 zł co stanowi 31,25% planu, w tym wydatki bieżące 18.999.859,30 zł, co stanowi 41,49% oraz wydatki majątkowe w kwocie 5.698.805,46 zł, co stanowi 17,15 % planu (33.235.998,20 zł).
3. W I półroczu 2022 roku Powiat osiągnął nadwyżkę w kwocie 4.933.951,25 zł przy planowanym deficycie w wysokości 20.053.684,91 zł.
4. Na planowane przychody w kwocie 20.053.684,91 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 31.556.738,91 zł, w tym z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych w kwocie 27.451.040,91 zł (plan – 15.947.986,91 zł) oraz z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych w kwocie 4.105.698,00 zł (plan -4.105.69800 zł).

   W budżecie nie planowano rozchodów.

   Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 roku.
5. Z Informacji wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Powiat posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 521.889,51 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
600	60014	4560	Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystaniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	500,00	360,00
700	70005	4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	51,98	51,98

W Informacji odnośnie wskazanych powyżej w tabeli wydatków Zarząd wyjaśnił, że:

- w dz. 600 rozdz. 60014 § 4560 „*odsetki od zwróconych dotacji do zadań związanych z budową i przebudową przejść dla pieszych, w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg" (str. 12),*
- w dz. 700 rozdz. 70005 § 4590 *„środki zostały wykorzystane na wypłatę odszkodowania z tytułu nabytej części nieruchomości zajętej pod drogę powiatową* " (str. 14).

8. Skład Orzekający wskazuje, iż w Informacji wystąpiły następujące uchybienia:

a) W Informacji o przebiegu wykonania budżetu (str. 4) podano, „Dochody zrealizowane wyniosły 29.632.616,01 zł, co stanowi 50,25% planu w tym;
   - dochody bieżące 26.475.811,55 zł podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS wynika, iż dochody bieżące zostały wykonane w kwocie 26.471.059,55 zł (różnica – 4.752,00 zł),
   - dochody majątkowe 3.156.804,46 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS wynika, iż dochody majątkowe zostały wykonane w kwocie 3.161.556,46 zł (różnica – 4.752,00 zł).

b) W wydatkach budżetu została zaplanowana pomoc finansowa udzielana między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych w dz. 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa" rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne" § 6300 w kwocie 200.000,00 zł wykonanie 200.000,00 zł.
   Z Informacji (str. 19) wynika iż dotacje zostały udzielone Gminom:
   - Osieczna - na współfinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla OSP w Kąkolewie – 50.000 zł,
   - Krzemieniewo – na współfinansowanie zakupu samochodu specjalnego pożarniczego średniego GBA dla OSP w Krzemieniewie – 50.000 zł,
   - Lipno - na współfinansowanie zakupu ciężkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego z napędem 4x4 dla OSP w Lipnie – 50.000 zł,

– Rydzyna – na współfinansowanie zakupu samochodu ratowniczego lekkiego z napędem 4x4 dla OSP Rydzyna – 50.000 zł.

Skład Orzekający wskazuje, że na dzień przedstawienia przez Zarząd Powiatu Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Leszczyńskiego na lata 2022-2028 za I półrocze 2022 roku, uchwały stanowiące podstawę do udzielenia powyższych dotacji nie zostały przekazane do organu nadzoru.

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 2022-2025.

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.*